



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

“Auditoría financiera aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbe período 2016 y 2017”

Trabajo de titulación previo a la obtención del

título de Contador Público Auditor

Modalidad: Proyecto Integrador

Autoras:

María Eugenia Puchi Lojano

C.I.: 010561817-7

Carmita Isabel Zambrano Mogrovejo

C.I.: 010450783-5

Director:

Mgst. Teodoro Emilio Cubero Abril

C.I.: 010146261-2

Cuenca – Ecuador

Marzo, 2019



RESUMEN

La presente Auditoría Financiera tiene como objetivo emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe fueron realizados y presentados razonablemente.

Analizaremos mediante la aplicación de técnicas, pruebas y procedimientos de auditoría, basadas en pruebas selectivas, en las tres etapas del examen esto es en la planificación, ejecución y comunicación de resultados con la finalidad de que los resultados que esperan obtener sirvan para mantener una adecuada gestión y sobre todo que sirva para salvaguardar los recursos y bienes que integran el patrimonio público de la Parroquia Cumbe, que avale la fiabilidad, sirva de apoyo y de esta manera proporcionar herramientas para el manejo correcto de las operaciones financieras, y así promover la eficiencia logrando el cumplimiento de los planes, programas y presupuestos, en concordancia con las políticas prescritas y con los objetivos y metas propuestas, así como garantizar razonablemente la rendición de cuentas ya que es indispensable que los GAD's en miras de cumplir con las necesidades de la colectividad y lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo cuenten con un análisis que fortalezca la credibilidad de la información presentada y con ello la correcta y oportuna evaluación de los procesos.

Palabras clave: Auditoría financiera. Opinión independiente. Pruebas selectivas. Procedimientos de Auditoría. Eficiencia. Razonabilidad.



ABSTRACT

The present financial audit has as an objective to publish an independent opinion in respect to the financial state of the Gobierno Autonomo Descentralizado Parroquial of Cumbe was achieved and presented reasonably.

We will analyze through the application of techniques, auditory tests and procedures, based of selective tests, in the three stages of the test this is in the plan, execution and communication of results with the purpose of that the desired results serve to maintain an adequate management, and above all, serve to safeguard the resources and goods that integrate the public patrimony of the Parroquia Cumbe, wich guarantees the reliability, serve as support and in this way to provide tools for the correct management of the financial operation, and so promote the achieved efficiency of the plans, programs, and budgets in concordance with the prewritten policies and with the proposed objectives and goals, in order to guarantee reasonably the rendition of accounts, that is now indispensable that the GADs in the eyes of accomplishing the necessities of the collective and the established in the national development plan that tells with and analysis that strengthens the credibility of the information presented and with that the correct one that gives the opportunity the correct and evaluate the processes.

Keywords: Financial audit. Independent opinion. Selective tests. Audit procedures. Efficiency. Reasonableness.



ÍNDICE

RESUMEN	2
CAPITULO I	19
ASPECTOS GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBE	19
1.1 GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBE	19
1.1.1 Antecedentes	19
1.1.2 Historia.....	20
1.2 AUTORIDADES.....	21
1.3 ORGANIGRAMA	22
1.4 PRINCIPIOS Y VALORES.....	23
1.4.1 Misión	23
1.4.2 Visión.....	23
1.4.3 Objetivos.....	23
1.4.4 Valores Institucionales.....	24
1.4.5 Política de la Institución.....	24
1.5 DIVISIÓN POLÍTICA	24
1.6 UBICACIÓN GEOGRÁFICA.....	25
1.7 NORMAS Y REGLAMENTOS INTERNOS	26
CAPITULO II	27
MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	27
2.1 AUDITORÍA FINANCIERA.....	27
2.1.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	27
2.1.2 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	28
2.2 PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	29
2.2.1 PLANIFICACIÓN.....	29
2.2.2 CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA	31
2.2.3 CONTROL INTERNO	32
2.2.4 PROGRAMAS DE AUDITORÍA.....	34



2.2.5	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	35
2.2.6	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	42
2.2.7	INFORME DE AUDITORÍA	43
2.2.8	TIPOS DE OPINIÓN.....	45
CAPÍTULO III	.....	46
APLICACIÓN PRÁCTICA	.....	46
3.1	PLANIFICACIÓN	46
3.1.1	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	48
3.1.2	Base Legal y Conocimiento de la Entidad.....	49
3.1.3	Misión y Objetivos Institucionales	50
SECCIÓN I	.....	66
INFORME DE AUDITORÍA.....		66
DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....		66
ESTADOS FINANCIEROS		69
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016		70
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017		74
ESTADO DE RESULTADOS 2016		78
ESTADO DE RESULTADOS 2017		81
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO 2016		84
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO 2017		86
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2016.....		88
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2017.....		89
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		89
SECCIÓN II	.....	90
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA		90
ÍNDICES FINANCIEROS		90
SECCIÓN III	.....	96
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....		96
CAPÍTULO I	.....	96
SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES		96
BIBLIOGRAFÍA		124
Bibliografía		502



INDICE DE ILUSTRACIONES

ILUSTRACIÓN 1: ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL GAD CUMBE	22
ILUSTRACIÓN 2: MAPA PARROQUIA CUMBE.....	25
ILUSTRACIÓN 8: COMPROBANTE DE DEPÓSITO	292
ILUSTRACIÓN 9: FACTURA VENTA DE SERVICIOS GAD CUMBE	292
ILUSTRACIÓN 10: TRANSFERENCIAS GAD CUMBE	293
ILUSTRACIÓN 11: ESTADO DE CUENTA BCE	294
ILUSTRACIÓN 12: LISTADO DE PROVEEDORES GAD CUMBE.....	295
ILUSTRACIÓN 13: FACTURA DE MANTENIMIENTO DE BIENES	296
ILUSTRACIÓN 14: REGISTRO DE BIENES GAD CUMBE.....	297

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICOS 1: PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.....	29
GRÁFICOS 2: PRODUCTOS DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	31
GRÁFICOS 3: COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	32
GRÁFICOS 4: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE - DISPONIBILIDADES....	302
GRÁFICOS 5: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE – CUENTAS POR COBRAR	305
GRÁFICOS 6: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE BIENES DE ADMINISTRACIÓN.....	309
GRÁFICOS 7: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE – CUENTAS POR PAGAR	312
GRÁFICOS 8: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE - INGRESOS.....	316

INDICE DE TABLAS

TABLA 1: AUTORIDADES GAD PARROQUIAL CUMBE.....	21
TABLA 2: DIVISIÓN POLÍTICA – SECTORES DE CUMBE	24
TABLA 3: MARCAS DE AUDITORIA FINANCIERA CON SIGNIFICADO UNIFORME.....	42



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TABLA 4: ESTRUCTURA DE INFORMES DE AUDITORIA	44
TABLA 5: FUENTES DE FINANCIAMIENTO GAD PARROQUIAL CUMBE 2016	52
TABLA 6: FUENTES DE FINANCIAMIENTO GAD PARROQUIAL CUMBE 2017	52
TABLA 7: AUTORIDADES GAD PARROQUIAL CUMBE.....	53
TABLA 8: EQUIPO DE TRABAJO.....	61
TABLA 9: DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPOS ESTIMADOS	61
TABLA 10: MARCAS DE AUDITORÍA	153
TABLA 11: SIGLAS DE AUDITORÍA	153
TABLA 12: EQUIPO DE TRABAJO.....	154
TABLA 13: NIVEL PORCENTUAL DE CONFIANZA Y RIESGO	178
TABLA 14: RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	178
TABLA 15: FUENTES DE FINANCIAMIENTO GAD PARROQUIAL CUMBE 2016.....	190
TABLA 16: FUENTES DE FINANCIAMIENTO GAD PARROQUIAL CUMBE 2017.....	191
TABLA 17: NÓMINA DE FUNCIONARIOS	198
TABLA 18: ANÁLISIS DE REFORMAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS Y GASTOS 2016 Y 2017	224
TABLA 19: ANÁLISIS DE PROYECTOS DE INVERSIÓN 2016 Y 2017	228
TABLA 20: ESTRUCTURA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA 2016 Y 2017	231
TABLA 21: DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD	268
TABLA 22: DETERMINACIÓN ERROR TOLERABLE	268
TABLA 23: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE – DISPONIBILIDADES	302
TABLA 24: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE – CUENTAS POR COBRAR	304
TABLA 25: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE – BIENES DE ADMINISTRACIÓN	308
TABLA 26: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE – CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS	312
TABLA 27: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE – INGRESOS	316
TABLA 28: RECURSOS HUMANOS	358
TABLA 29: DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPOS ESTIMADOS	358



INDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL	130
ANEXO 2: MARCAS Y SIGLAS DE AUDITORÍA	153
ANEXO 3: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA	155
ANEXO 4: SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA	157
ANEXO 5: OBJETIVO Y ESTRATEGIA DE AUDITORÍA	158
ANEXO 6: PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	159
ANEXO 7: AGENDAMIENTO DE ENTREVISTAS	165
ANEXO 8: AGENDAMIENTO DE ENTREVISTAS	166
ANEXO 9: AGENDAMIENTO DE ENTREVISTAS	167
ANEXO 10: OFICIOS PARA LAS ENTREVISTAS	169
ANEXO 11: OFICIOS PARA LAS ENTREVISTAS	170
ANEXO 12: OFICIOS PARA LAS ENTREVISTAS	171
ANEXO 13: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I	171
ANEXO 14: RESUMEN DE ENTREVISTAS	179
ANEXO 15: RESUMEN DE ENTREVISTAS	192
ANEXO 16: RESUMEN DE ENTREVISTAS	194
ANEXO 17: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	196
ANEXO 18: PRESUPUESTO 2016 Y 2017	199
ANEXO 19: CÉDULAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS 2016 Y 2017	206
ANEXO 20: CÉDULAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS 2016 Y 2017	212
ANEXO 21: POA 2016 Y 2017	222
ANEXO 22: ANÁLISIS DE REFORMAS PRESUPUESTARIAS 2016 Y 2017	224
ANEXO 23: ANÁLISIS DE PROYECTOS DE INVERSIÓN 2016 Y 2017	228
ANEXO 24: ANÁLISIS DEL MANEJO DEL PRESUPUESTO	229
ANEXO 25: ESTRUCTURA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA 2016 Y 2017	231
ANEXO 26: AUDITORÍA ANTERIOR CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	233
ANEXO 27: MATRIZ PRELIMINAR DE EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA AÑO 2016	248
ANEXO 28: RESUMEN DE LA MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO DE AUDITORÍA 2016	255
ANEXO 29: MATRIZ PRELIMINAR DE EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA AÑO 2017	258
ANEXO 30: RESUMEN DE LA MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO DE AUDITORÍA 2017	265
ANEXO 31: DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD Y EL ERROR TOLERABLE	267
ANEXO 32: REVISIÓN ANALÍTICA E IDENTIFICACIÓN DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS	269
ANEXO 33: AGENDAMIENTO DE ENTREVISTAS	271



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 34: INFORME DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR	272
ANEXO 35: PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	273
ANEXO 36: OBJETIVO Y ESTRATEGIA DE AUDITORÍA	277
ANEXO 37: ESTRATEGIA A UTILIZAR EN LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍA	278
ANEXO 38: PRINCIPALES COMPONENTES A SER EVALUADOS	279
ANEXO 39: PRINCIPALES ACTIVIDADES E INSTALACIONES	282
ANEXO 40: SISTEMA DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADO	283
ANEXO 41: RESUMEN DE LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y SUS OBJETIVOS	284
ANEXO 42: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	287
ANEXO 43: PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES GUBERNAMENTALES.....	288
ANEXO 44: LISTA DE INFORMES REALIZADOS POR LA ENTIDAD	289
ANEXO 45: RESUMEN DE ENTREVISTAS.....	291
ANEXO 46: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - DISPONIBILIDADES	299
ANEXO 47: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – CUENTAS POR COBRAR.....	303
ANEXO 48: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – BIENES DE ADMINISTRACIÓN.....	306
ANEXO 49: CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO- COMPONENTE CXP GASTOS.....	310
ANEXO 50: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – INGRESOS.....	313
ANEXO 51: MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA.....	317
ANEXO 52: SEGREGACIÓN O SEPARACIÓN DE FUNCIONES	327
ANEXO 53: PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE OPERACIONES Y REGISTROS.....	330
ANEXO 54: PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE OPERACIONES Y REGISTROS.....	335
ANEXO 55: PLAN DE MUESTREO.....	338
ANEXO 56: PROGRAMA DE AUDITORÍA – ESTADOS FINANCIEROS.....	344
ANEXO 57: PROGRAMA DE AUDITORÍA – DISPONIBILIDADES	346
ANEXO 58: PROGRAMA DE AUDITORÍA – CUENTAS POR COBRAR	348
ANEXO 59: PROGRAMA DE TRABAJO – BIENES DE ADMINISTRACIÓN	350
ANEXO 60: PROGRAMA DE AUDITORÍA - CUENTAS POR PAGAR.....	352
ANEXO 61: PROGRAMA DE AUDITORÍA – INGRESOS.....	353
ANEXO 62: PROGRAMA DE AUDITORÍA – GASTOS.....	356
ANEXO 63: RECURSOS HUMANOS, DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPOS ESTIMADOS	358
ANEXO 64: PRODUCTOS A OBTENER DE LA AUDITORIA	360
ANEXO 65: COMUNICACIÓN PROVISIONAL DE RESULTADOS	361
ANEXO 66: INFORME DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE.....	362
ANEXO 67: VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE NORMAS Y POLÍTICAS VIGENTES.....	369
ANEXO 68: VERIFICACIÓN DE FORMATO Y CÁLCULOS DE ESTADOS FINANCIEROS.....	372
ANEXO 69: VERIFICACIÓN DE FORMATO Y CÁLCULOS DE ESTADOS FINANCIEROS.....	383
ANEXO 70: VERIFICACIÓN DE RESPALDOS DE PAGOS MEDIANTE TRANSFERENCIAS	389



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 71: CONCILIACIONES BANCARIAS 2016 Y 2017 - DISPONIBILIDADES.....	392
ANEXO 72: REVISIÓN DE FACTURA DE VENTA CON SUS RESPECTIVOS DEPÓSITOS DISPONIBILIDADES	402
ANEXO 73: VERIFICACIÓN DE DEPÓSITOS REALIZADOS Y REVISIÓN DE RESPALDOS - DISPONIBILIDADES	405
ANEXO 74: REVISIÓN DE RESPALDOS CUENTAS POR COBRAR, CAPITAL E INVERSIÓN MEF	407
ANEXO 75 : CONSTATAción DE SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN IVA COMPRAS – CUENTAS POR COBRAR	412
ANEXO 76: ANÁLISIS DE SALDO CUENTAS POR COBRAR IVA	413
ANEXO 77: VERIFICACIÓN DE REGISTRO Y RESPALDO DE BIENES DE ADMINISTRACIÓN....	416
ANEXO 78: COMPARACIÓN DE SALDOS ENTRE REGISTROS Y MAYORES – BIENES DE ADMINISTRACIÓN.....	418
ANEXO 79: CÉDULA DE ELEMENTOS – BIENES DE ADMINISTRACIÓN	420
ANEXO 80: VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS RESPALDO DE CUENTAS POR PAGAR	427
ANEXO 81: VERIFICACIÓN DEL SALDO DE CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL	429
ANEXO 82: VERIFICACIÓN DE REGISTRO DE LA CUENTA 213.51 C x P GASTOS EN PERSONAL EN LOS ESF	433
ANEXO 83: CÉDULA COMPARATIVA DE INGRESOS PRESUPUESTADOS CONTRA INGRESOS EJECUTADOS 2016 Y 2017	435
ANEXO 84: VERIFICACIÓN DE SUMAS, CÁLCULOS, AUTORIZACIONES Y PRECIOS UNITARIOS DE LAS FACTURAS DE VENTA.....	438
ANEXO 85: VERIFICACIÓN DE DEPÓSITOS DE RECAUDACIÓN DE INGRESOS DE AUTOGESTIÓN Y SU DEBIDA TRANSFERENCIA	440
ANEXO 86: LISTA DE INGRESOS PÚBLICOS NO RECIBIDOS EN SU OPORTUNIDAD	443
ANEXO 87: CÉDULA COMPARATIVA DE GASTOS PRESUPUESTADAS CONTRA GASTOS EJECUTADOS 2016 Y 2017	443
ANEXO 88: REVISIÓN DE GASTOS - REMUNERACIONES	443
ANEXO 89: VERIFICACIÓN DE GASTOS.....	443
ANEXO 90: HOJA DE HALLAZGOS.....	443
ANEXO 91: AJUSTES DE LOS COMPONENTES AUDITADOS.....	443
ANEXO 92: PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN.....	443



Cláusula de Licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

María Eugenia Puchi Lojano en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría Financiera Aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbe Período 2016 y 2017", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, marzo de 2019.

María Eugenia Puchi Lojano

C.I: 010561817-7



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Carmita Isabel Zambrano Mogrovejo, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "**Auditoría Financiera Aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbe Período 2016 y 2017**", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, marzo de 2019.

Carmita Isabel Zambrano Mogrovejo

C.I: 010450783-5



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cláusula de Propiedad Intelectual

Yo, María Eugenia Puchi Lojano, autora del trabajo de titulación "Auditoría Financiera Aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbe Período 2016 y 2017", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, marzo de 2019.

María Eugenia Puchi Lojano.

C.I: 010561817-7



Cláusula de Propiedad Intelectual

Carmita Isabel Zambrano Mogrovejo, autora del trabajo de titulación **“Auditoría Financiera Aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbe Período 2016 y 2017”**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, marzo de 2019.

Carmita Isabel Zambrano Mogrovejo

C.I: 010450783-5



AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por todas las bendiciones, por guiarme en cada paso de mi vida y llegar a cumplir una meta más con esfuerzo y sacrificio.

A mis padres quienes con su amor, esfuerzo y paciencia me han guiado en todo momento lo cual me han permitido desarrollarme como profesional y como persona.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, por sus conocimientos impartidos a lo largo de estos años, de manera especial al Economista Teodoro Cubero Tutor de nuestro proyecto de investigación quien con su conocimiento, paciencia y enseñanza nos supo guiar durante el desarrollo de este proyecto de grado.

María Eugenia



Quiero agradecer a Dios por haberme bendecido la vida, y por guiarme siendo apoyo y fortaleza en mi camino para lograr concluir con mi objetivo y cumplir uno de mis sueños más anhelados.

A mis hijos que han sido mi motor y mi mayor inspiración, a los pilares de mi vida mis padres y hermanos por su apoyo incondicional, paciencia, amor y valores inculcados en mí, por ser el motivo de mi sonrisa todos los días.

También hago extenso este reconocimiento al Personal Académico y Administrativo de la Universidad de Cuenca, por compartir sus conocimientos para mi preparación humana y profesional, a mi tutor Econ. Teodoro Cubero quien me guio con su experiencia y profesionalismo en el desarrollo de este Proyecto.

Quiero agradecer también a las personas que hicieron posible la realización de este proyecto al Sr. Jinsop Zhingri Presidente del GAD Parroquial de Cumbe, a la CPA. Sra. Eulalia Lazo Contadora, por abrirme las puertas con cariño y calidad humana, por brindarme su apoyo y su tiempo.

Gracias infinitas a todos quienes de una u otra forma contribuyeron con un granito de arena para ayudarme a culminar con este proceso.

Carmita Isabel



DEDICATORIAS

El presente trabajo dedico a mis padres Julio y María por su apoyo incondicional en cada momento de mi vida, en los tiempos buenos y malos siempre estuvieron conmigo.

A mi hijo Edward quien ha sido mi motivación más grande para culminar esta meta tan anhelada, sus ocurrencias y abrazos han llenado mi vida.

A todas las personas que Dios puso en mi camino durante este trayecto, se convirtieron en grandes amistades quienes con sus experiencias y sabiduría me apoyaron en los momentos más difíciles

Gratitud infinita a todos.

María Eugenia Puchi



Mi esfuerzo, dedicación y sacrificio puesto en el desarrollo de este Proyecto se lo dedico a mis dos más grandes amores:

Adriana Jimena

Y

Erick Fernando

A ustedes que son el mejor regalo que pude recibir de Dios, por ustedes cambié mi vida, mi tiempo y mi forma de pensar, quizá en este momento no entiendan mis palabras, pero para cuando lo hagan quiero que se den cuenta lo que significan para mí, que son la razón por la que me levanté y me esforcé cada día, que fue necesario realizar sacrificios como momentos a su lado, para cumplir mi legado como madre, forjar sus alas para que puedan volar más alto que yo en sus sueños del mañana.

Carmita Isabel



CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBE

1.1 GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBE

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe es una entidad pública, encargada de administrar y destinar recursos para el desarrollo equitativo y sustentable de su población, inicia sus actividades el año 2000, según el Código Orgánico Territorial de Autonomía y Descentralización (COOTAD), se encuentra ubicado en la calle 24 de mayo/n y Chimbacalle, junto a la Plaza Central de la Parroquia Cumbe, del Cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

1.1.1 Antecedentes

La parroquia “Cumbe” fue designada con ese nombre debido a que los Inkas trajeron a un grupo mitimae sureño, con el objetivo de repoblar este territorio, ellos se dedicaban a la laboriosidad de los tejidos finos que utilizaban las esposas de los Inkas llamado “cumbi o chumbi pirka”, que significa “tejidos finos sostenidos en la pared”, reconocidos por ser los únicos y mejores en la provincia de Tomebamba.

En el año 1720, se crea la parroquia San Bartolomé, que se encontraba compuesta de anejos como Tarqui, Turi, Victoria del Portete y Cumbe.

El cacique Luis Fermín, fue un dialecto colono quien se encontraba a cargo del grupo “chumbi” y desde entonces se le conocería como Luis Fermín de Cumbe.



Por el año de 1767, Cumbe se encontraba poblado con 14 familias y se ubicaba al pie del cerro Caozhin en un punto conocido como Zhuga que colinda con “Guaira pungo” que quiere decir “donde baila el viento”.

En 1790, con el paso de los años se incrementó la población y determinaron que este sitio no era adecuado y se decidió trasladar el pueblo de Cumbe a la Playa del Colta, también conocida como la hacienda de los Vintimillas, lugar que tampoco convenció a los habitantes, moviéndose así al pie del Cerro El Calvario donde se dedicaron a la agricultura, ganadería y sobre todo al tejido que era su fuente de sobrevivencia. Más tarde, enviados por el Rey de España llegan a este lugar Fray Juan Peña y Vicente Jodoco Ramírez para bautizar a los habitantes y al pueblo como “Cumbe” en honor a Luis Fermín Cumbe. Luego estos dos curas toman los cargos de cura y teniente político, lo que ayudó a que se independizara.

En 1850, Cumbe se independiza de San Bartolomé y se convierte en parroquia y forma parte del Cantón Cuenca. (GAD Cumbe, 2010)

1.1.2 Historia

Cumbe habitada desde la antigüedad por diversos grupos kañaris que impregnaron sus costumbres y tradiciones a través de su trabajo y sacrificio, de ellos heredamos la incansable lucha por la libertad, el amor por la agricultura y su forma de vida, liderados por un cacique lograron independizar esta tierra para las generaciones venideras.

En calidad de anejo, Cumbe pertenecía a la parroquia San Bartolomé junto con las parroquias Victoria del Portete y Zhizho.

En el aspecto eclesiástico la iglesia de Cumbe tardó cerca de 10 años en construirse de 1910 a 1920 y junto a ella también se construye el cementerio a orillas de río hasta el año 1880, desconociendo que cura estuvo a cargo, por esta misma época un cura de apellido Ambrosi trata de apoderarse de Cumbe, enfrentándose a la población quien lo expulsó del pueblo gracias a su unión y valentía.



En el aspecto económico la agricultura y ganadería fueron el sustento para las familias cumbeñas, pero con el paso del tiempo disminuyó la producción lo que obligó a sus habitantes a migrar a otras ciudades incluso a otros países.

En el año 1925 con la participación de los moradores se crea la primera junta del pueblo encabezada por el gobernador José Antonio Guamán y el Sacerdote Luis Antonio Sarmiento, con el objetivo de ayudar a la población se crean fuentes de trabajo como el servicio de agua, el molino que daban el sustento para muchas familias.

En 1978 se crea el Subcentro de Salud de Cumbe brindando los servicios en el local de la Tenencia Política por tres años, para luego adquirir un local propio dividido por departamentos para mejorar el servicio. En ese mismo año otro sueño se hace realidad, 51 estudiantes inauguraron el ciclo básico del Colegio Particular Mixto Cumbe, mientras que en 1981 se consigue el funcionamiento del ciclo diversificado en el área técnica de mecánica automotriz y logrando que el Ministerio de Educación designe un presupuesto fiscal pasa a ser “Colegio Nacional Técnico Cumbe”, un año más tarde se crea la especialidad de contabilidad.

La escuela “Gabriel Arsenio Ullauri” fue creada el 5 de abril de 1920, mientras que la escuela Carlos Terán Zenteno el 21 de abril de 1957.

La Parroquia Cumbe fue fundada el 25 de Agosto de 1783 como San Luis de Cumbe, en honor a su fundador Luis Fermín Cumbe quien se convirtió en el patrono por quien se realizan festividades en su honor hasta la actualidad. (Daniel Guartambel, 2008).

1.2 AUTORIDADES

El Gobierno Autónomo Descentralizado de Cumbe se encuentra conformado por las siguientes autoridades:

TABLA 1: AUTORIDADES GAD PARROQUIAL CUMBE

AUTORIDADES GAD PARROQUIAL DE CUMBE
2014 - 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

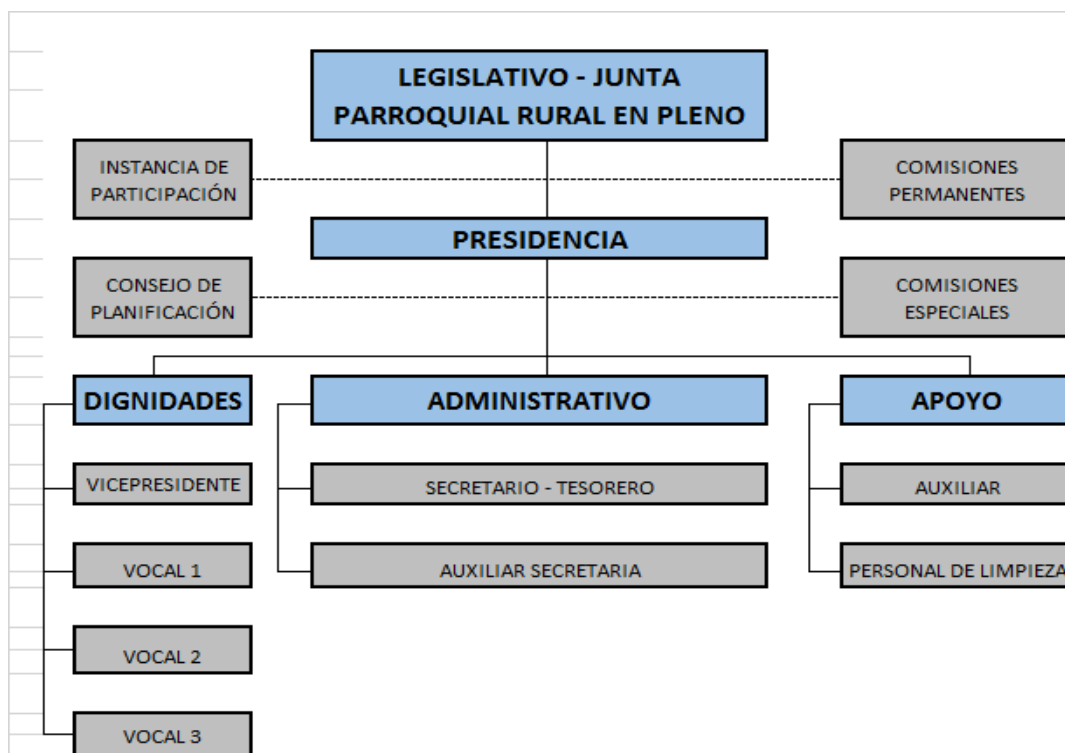
NOMBRE	DIGNIDAD
JINSOP ZHINGRI	PRESIDENTE
EDISSON CHUQUIMARCA	VICEPRESIDENTE
XAVIER CHUQUIMARCA	VOCAL 1
RENAN GUAZHCO	VOCAL 2
MIRIAM CARPIO	VOCAL 3

Fuente: (Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de Cumbe, 2014)

Elaborado por: Las Autoras

1.3 ORGANIGRAMA

ILUSTRACIÓN 1: ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL GAD CUMBE



Fuente: (Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de Cumbe, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



1.4 PRINCIPIOS Y VALORES

1.4.1 Misión

“Promover y ejecutar políticas públicas de desarrollo sustentable, en el Plan de Desarrollo Parroquial, y en el Plan de Ordenamiento Parroquial, establecidas en la Constitución de la República del Ecuador en su Art. 267, que responde a las necesidades que hombres y mujeres de la circunscripción territorial que se han propuesto cumplir en la parroquia, para conseguir una mejor calidad de vida con la participación de los actores internos y externos.” (GAD, 2012)

1.4.2 Visión

“Cumbe será fortalecida con la participación activa de los habitantes, siempre buscando el bien colectivo a través de los diferentes programas y proyectos que emprendamos para lograr el buen vivir de nuestros pueblos.” (GAD, 2012)

1.4.3 Objetivos

Según el Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de Cumbe (Cumbe, 2014) los objetivos institucionales son:

- Satisfacer las necesidades de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
- Planificar el desarrollo físico correspondiente a la circunscripción territorial de la Parroquia.
- Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso de la parroquia de Cumbe.
- Coordinar con otras entidades públicas o privadas el desarrollo y mejoramiento de la cultura, educación y asistencia social, en base a sus competencias.
- Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que aquejan la vecindad parroquial, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico.



- Convocar y promover en la comunidad mecanismos de integración permanentes para discutir los problemas de la parroquia, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.
- Capacitación del talento humano, que apunte a la profesionalización de la gestión del Gobierno Parroquial de Cumbe.
- Mejorar y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela con el aporte de la comunidad.

1.4.4 Valores Institucionales

El Gobierno Parroquial de Cumbe en el proceso de su gestión, se compromete al cumplimiento de la visión y misión prevista en su plan estratégico, con el correcto uso de los recursos públicos, valores personales e institucionales como: transparencia, honestidad, responsabilidad, compromiso, lealtad, calidad y ética.

1.4.5 Política de la Institución

Trabajar con liderazgo, para fortalecer el desarrollo parroquial a través del óptimo aprovechamiento de los recursos sostenidos para mejorar la calidad de vida de la población. (GAD Cumbe, 2014)

1.5 DIVISIÓN POLÍTICA

La Parroquia San Luis de Cumbe, está conformada por 28 sectores que se detallan a continuación:

TABLA 2: DIVISIÓN POLÍTICA – SECTORES DE CUMBE

ÁREA URBANA	ÁREA RURAL
○ Tres de Noviembre	○ 24 de Mayo Alto
○ 24 de Mayo Centro	○ La Floresta
○ Barrio Sucre	○ Los Álamos
○ 24 de Mayo Centro	○ La Confianza
○ Bella Vista	○ La Merced
○ Calle Sucre	○ Monserrat



- | | |
|--------------------|-----------------|
| ○ Los Laureles | ○ La Posada |
| ○ Los Olivos | ○ Manzanoloma |
| ○ Los Sauces | ○ El Salado |
| ○ La Unión | ○ Totorillas |
| ○ El Amarillo | ○ San José |
| ○ Virgen del Cisne | ○ San Francisco |
| ○ San Pedro | ○ San Cápac |
| ○ San Antonio | ○ Gañadel |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe

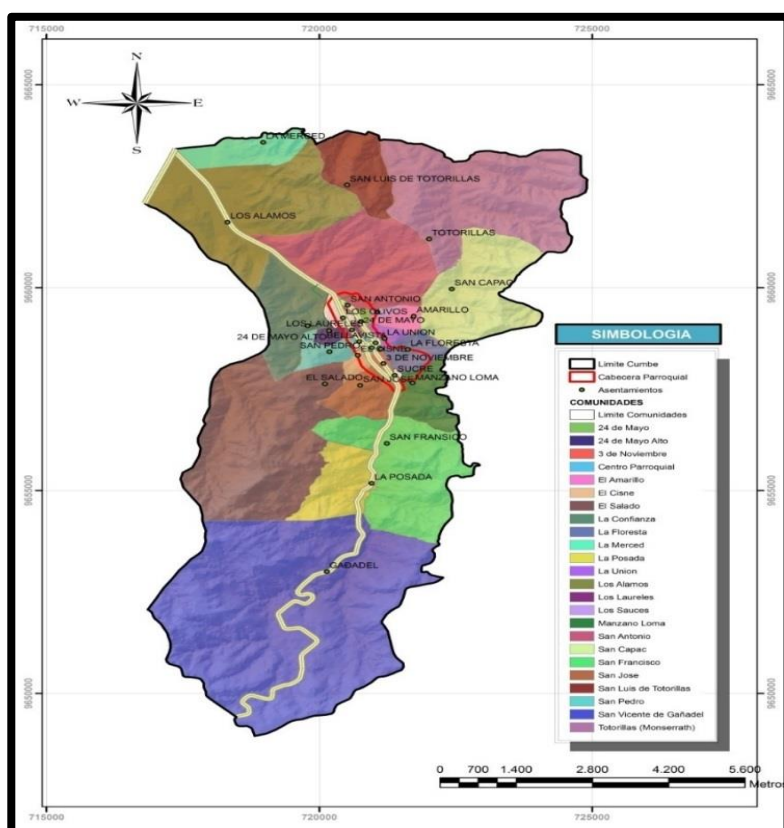
Elaborado por: Las Autoras

1.6 UBICACIÓN GEOGRÁFICA

La parroquia Cumbe, está conformada por 28 comunidades y sus límites son: Al Norte: Parroquia Tarqui; Al Sur: Parroquia Jima del Cantón Sigsig y El Cantón Nabón; Al Este: Parroquia San José de Raranga del Cantón Sigsig y la Parroquia de Quingeo; Al Oeste: Parroquia Victoria del Portete, sus coordenadas son Longitud X = 721290 Latitud Y = 9659000. Tiene una altitud media de 2680 m.s.n.m. con una extensión de 70,14 Km² y una población de 5010 habitantes, 2221 hombres y 2789 mujeres. (GAD Cumbe, 2015)

ILUSTRACIÓN 2: PARROQUIA CUMBE

MAPA





Fuente: (Subcentro de Salud de Cumbe, 2014)

Elaborado por: Subcentro de Salud de Cumbe

1.7 NORMAS Y REGLAMENTOS INTERNOS

El GAD Parroquial de Cumbe cumple su gestión institucional a través de su Reglamento Orgánico Funcional, actualizado el 14 de Mayo del 2015, según el Art. 70 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.



CAPITULO II

MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Este capítulo contiene una breve conceptualización de Auditoría Financiera que permita esquematizar sus etapas y procesos que garanticen el éxito en la ejecución de la misma.

2.1 AUDITORÍA FINANCIERA

La auditoría financiera es un examen a los estados financieros y por ende a los soportes por los que se encuentran sustentados, pertenecientes a un organismo o entidad, este proceso es efectuado por un auditor que será el encargado de emitir una opinión clara, técnica y profesional a cerca de la razonabilidad con la que se presentan los resultados de las operaciones y la situación financiera, determinando el cumplimiento de las disposiciones legales que nos permitan formular conclusiones y recomendaciones que ayuden a mejorar la gestión financiera y el control interno. (CGE, 2001)

2.1.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

2.1.1.1 General

El principal objetivo de la auditoría financiera es emitir una expresión técnica y profesional por parte del auditor, a cerca de la presentación razonable de los estados financieros preparados por la administración de la entidad. (CGE, 2001).

2.1.1.2 Específicos

- Examinar el manejo y utilización de los recursos financieros de la entidad por parte de la administración y determinar si la información financiera es adecuada, confiable, útil y oportuna.



- Evaluar el cumplimiento del plan operativo (metas y objetivos) en función de la capacidad y disponibilidad real de los recursos (bienes o servicios) ofrecidos por el ente público.
- Verificar si la entidad cuenta con un sistema de control sobre los ingresos públicos, además el cumplimiento de las disposiciones, normativas legales y reglamentarias del sector público.
- Formular recomendaciones con la finalidad de mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y el control interno promoviendo y fortaleciendo la eficiencia operativa. (CGE, 2001)
- “Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría...” (CGE, 2001, pág. 24)

2.1.2 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Objetiva: se basa en evidencias objetivas que el auditor puede comprobar para emitir sus conclusiones.

Sistemática: los resultados de la auditoria se basan en un análisis ordenado y planificado que demuestra la fiabilidad del auditor.

Profesional: porque es ejecutada por auditores profesionales de nivel universitario con experiencia, capacidad y sobretodo con los conocimientos sobre auditoría financiera.

Específica: porque enfatiza directamente en la revisión, evaluación, verificación de las operaciones financieras objeto de investigación.

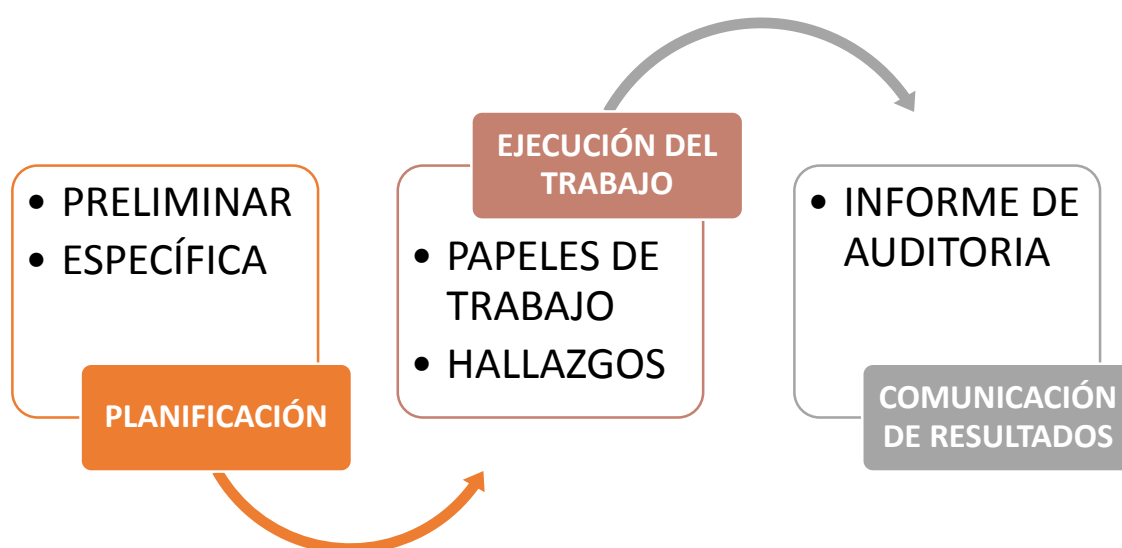
Normativa: porque constata si las operaciones cumplen con los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, comparándolas con indicadores e informando sobre los resultados obtenidos en la evaluación del control interno.

Decisoria: porque concluye con un dictamen profesional (informe) resultado de la información analizada en los estados financieros que contiene los comentarios, conclusiones y recomendaciones detectados en los hallazgos. (CGE, 2001).

2.2 PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

El proceso que sigue la auditoría financiera según la normativa vigente comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

GRÁFICOS 1: PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA



Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

Elaborado por: Las Autoras

2.2.1 PLANIFICACIÓN

La planificación es la primera fase del proceso de auditoría en donde se relaciona el auditor con la entidad, para realizar un trabajo eficiente, efectivo y así lograr el cumplimiento de los objetivos, seleccionando los métodos más apropiados y utilizando recursos estrictamente necesarios.

Esta etapa permitirá al auditor elaborar el programa de auditoría que se aplicará en la segunda fase (ejecución del trabajo).

2.2.1.1 OBJETIVO

“El objetivo principal de la planificación, consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo



y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva...” (CGE, 2001)

2.2.1.2 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

La planificación preliminar examina a la entidad como un todo, con el propósito de obtener o actualizar información de la entidad y sus principales actividades para identificar sus condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

Este proceso inicia con la emisión de la orden de trabajo, luego se elabora una guía para obtener información de la entidad a ser auditada, y se aplica un programa general de auditoría, para culminar se elabora un reporte dirigido a la Dirección o Jefatura de la unidad de auditoría para determinar los componentes a ser evaluados en la siguiente fase de auditoría. (CGE, 2001)

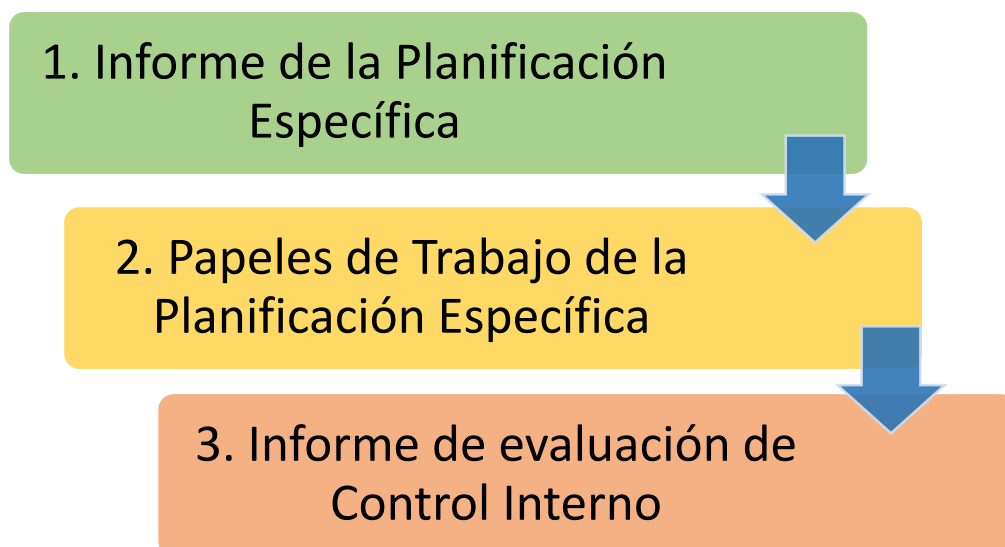
2.2.1.3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

La planificación específica tiene como objetivo principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de auditoría, además en esta etapa se seleccionan los procedimientos que van a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución.

Es decir, en esta fase se ejecutará el programa de auditoría el mismo que deberá contener: propósitos, muestras a examinar, procedimientos de auditoría relacionados con la evaluación del control interno y los componentes que se hayan identificado en el reporte de planificación preliminar. (CGE, 2001)

2.2.1.4 PRODUCTOS DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Según la (CGE, 2001), en el Manual de Auditoría Financiera son:

GRÁFICOS 2: PRODUCTOS DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Fuente: Contraloría General del Estado

Elaborado por: Las Autoras

2.2.2 CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

- **Riesgo en Auditoría**

Es la probabilidad de que existan errores o irregularidades que no fueron detectadas en el área examinada una vez terminada la auditoría. (CGE, 2001)

- **Riesgo Inherente**

Es el riesgo que existe en la información financiera, administrativa u operativa asumiendo que no hubo controles internos relacionados. (CGE, 2001)

- **Riesgo de Control**

Es la posibilidad de que los sistemas de control interno de la entidad sean insuficientes para la detección de irregularidades.

- **Riesgo de Detección**



Este riesgo existe al aplicar los procedimientos de los programas de auditoría los cuales no fueron suficientes para detectar errores u omisiones.

2.2.3 CONTROL INTERNO

Según (Luna, 2011) “El control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías:

- efectividad y eficiencia de las operaciones;
- confiabilidad de la información financiera; y ,
- cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.” (pág. 41)

GRÁFICOS 3: COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO



Fuente: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental

Elaborado por: Las Autoras



2.2.3.1 Ambiente de Control

Es el marco de control general, influencia en la manera como se organiza a las personas para asignar autoridad y delegar responsabilidades, utilizando factores como la integridad y los valores éticos, que varían de acuerdo a la entidad, tamaño y operación, considerados los más importantes para lograr el cumplimiento de los objetivos.

Evaluación del Riesgo

Es el desarrollo de un proceso de identificación y análisis de riesgos que amenacen a la entidad e impidan el logro de los objetivos.

Actividades de Control

Son las políticas y procedimientos encargados de la administración de los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Información y Comunicación

Son sistemas que se encargan de clasificar, registrar y comunicar de manera veraz, oportuna y exacta, permitiendo intercambiar la información para controlar las actividades realizadas por los empleados públicos.

Monitoreo

Sistema de comprobación para verificar el adecuado funcionamiento del control interno a través de supervisión y revisiones periódicas con el objetivo de detectar desviaciones y realizar correcciones de manera oportuna.

2.2.3.2 OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

- ✓ “Obtener comprensión de cada uno de los 5 componentes del control interno e identificar los factores de riesgo de fraude.
 - ✓ Evaluar la efectividad (inefectividad) del control de la Entidad.
 - ✓ Comunicación de resultados de la evaluación de control interno”.
- (CGE, 2001)

2.2.3.3 MÉTODOS PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

La evaluación del control interno se realiza en la etapa de planificación específica, con el objetivo de determinar las fortalezas y debilidades del control



existente a través de la evaluación y calificación de riesgos. Existen tres métodos para dicha evaluación: Diagrama de flujo, descripciones narrativas y cuestionarios especiales, dependiendo de las circunstancias se podrá aplicar una combinación de ellos.

Diagrama de Flujo

Es la representación gráfica del flujo de las operaciones que utiliza una secuencia lógica y ordenada en un sistema determinado.

Descripciones Narrativas

Es la descripción en forma de relato de las actividades o procedimientos realizados por el personal, puede realizarse junto con el diagrama de flujo con el objetivo de describir los gráficos.

Cuestionarios Especiales

Es una técnica que consiste en la elaboración previa de un cuestionario que incluye preguntas acerca del manejo de las operaciones y funciones de la entidad. (CGE, 2001)

2.2.4 PROGRAMAS DE AUDITORÍA

Según (CGE, 2001, pág. 160), “el programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada”.

Es elaborado por el supervisor y auditor jefe de equipo, sus principales propósitos son proporcionar un plan sistemático de trabajo para cada componente que se va a examinar, aplicar un orden cronológico de las actividades que se van a realizar, responsabilizando el cumplimiento y revisión del trabajo a los miembros del equipo para obtener un adecuado registro de trabajo con su respectiva evidencia. (CGE, 2001)



2.2.5 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Inicia con la aplicación de procedimientos de auditoría, pruebas de controles que permitan recopilar evidencia suficiente para sustentar el informe de auditoría. Los procedimientos a ser aplicados tienen por objetivo obtener evidencia documentada en los papeles de trabajo de todos los hallazgos desarrollados por el auditor con el fin de emitir un informe y comunicar los resultados a la administración de la entidad. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

2.2.5.1 PRUEBAS DE AUDITORÍA

Contribuyen a que el auditor obtenga evidencia suficiente de auditoría relacionada con los procedimientos de auditoría, pruebas de control y pruebas sustantivas.

Pruebas de control: tiene por objeto proporcionar evidencia sobre la existencia adecuada de los procedimientos del sistema de control interno se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación.

Pruebas de Cumplimiento: permiten determinar y comprobar la frecuencia y efectividad del control interno, se debe establecer procedimientos adecuados de los controles para analizar si se está logrando los objetivos que se ejecutan por la entidad.

Pruebas de observación: carecen de evidencia documental, permiten mejorar los controles en aquellos procedimientos mediante indagaciones realizadas a los funcionarios de la entidad, observación y seguimiento de los documentos.

Pruebas Sustantivas: se aplican a cada cuenta en particular y proporcionan evidencia directa relacionada con la integridad, la validez y la exactitud de las transacciones y saldos presentados en los estados financieros auditados.



2.2.5.2 EVIDENCIA DE AUDITORÍA

El auditor establecerá los lineamientos sobre la cantidad y calidad de la evidencia y aplicará los procedimientos de auditoria adecuados de acuerdo con su juicio profesional.

Para determinar la cantidad suficiente de evidencia el auditor fijara los métodos y procedimientos de acuerdo a los objetivos del examen de auditoria, con la finalidad de emitir una opinión razonable y de utilidad. (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, 2001)

Para obtener la evidencia de auditoria se pueden utilizar las siguientes técnicas:

- Técnicas de Verificación Ocular
- Técnicas de Verificación Verbal
- Técnicas de Verificación por Escrito
- Técnicas por Revisión de Documentos
- Técnicas de Constatación Física

2.2.5.3 MUESTREO DE AUDITORÍA

El muestreo de auditoria es el proceso de seleccionar una muestra de un conjunto de elementos de una población relevante, con la finalidad de proporcionar al auditor una base de estudio razonable para obtener conclusiones sobre toda la población.

El muestreo de auditoria debe aplicarse a las pruebas de cumplimiento para verificar los procedimientos del control interno y pruebas sustantivas para comprobar los saldos y operaciones

Los auditores pueden realizar el muestreo de auditoria mediante procedimientos estadísticos y no estadísticos para pruebas representativas en donde el auditor puede emitir un juicio razonable y profesional acerca del universo en su totalidad. (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, 2001)



Muestreo Estadístico: seleccionar el tamaño de la muestra a partir de una población de manera objetiva y evaluar los resultados de la muestra. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

Muestreo No Estadístico: se basa en el criterio del auditor de acuerdo a su experiencia, conocimiento y habilidad, no prevé la estimación objetiva y anticipada del tamaño de la muestra el auditor selecciona de acuerdo a su criterio profesional. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

2.2.5.4 HALLAZGOS DE AUDITORÍA

El hallazgo de auditoría se refiere a cualquier situación deficiente y relevante detectados en el examen de auditoría, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría se obtiene información referente a deficiencias, irregularidades, debilidades, fortalezas y errores sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

Elementos del hallazgo de auditoría

Condición: el auditor describe “lo que es”, una situación deficiente encontrada al examinar un área, función u operación.

Criterio: el auditor describe “lo que debe ser” de acuerdo al estándar de la normativa aplicable con el cual se ha medido o comparado la condición del hecho o situación.

Causa: el auditor detalla las razones de porque ocurrió la condición, requiere de habilidad y buen juicio para determinar porque la condición no cumple con el criterio y desarrollar una recomendación constructiva.

Efecto: el auditor determina el resultado adverso de la condición encontrada, la consecuencia de la condición al no cumplir con el criterio.



2.2.5.5 NUEVAS EVIDENCIAS ENCONTRADAS

La evidencia de auditoria debe ser competente y suficiente mediante la realización de las pruebas de auditoria que se consideren necesarias para que cumpla con el objetivo de su trabajo.

La evidencia de auditoria consiste en un examen selectivo que proporciona al auditor una base de los elementos de prueba para expresar una opinión razonable. (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, 2001)

Las evidencias se clasifican en:

Física: es la inspección u observación que realiza el auditor de manera directa de las actividades, bienes, documentos y registros para constatar que en realidad exista un activo.

Testimonial: se obtiene por parte de terceros en forma de declaraciones oral o escrita hechas en el transcurso de la auditoria, con la finalidad de verificar la precisión de la información.

Documental: es la información elaborada por el auditor de los documentos y registros contables como; cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y contratos. Los documentos fuente se verifica con los registros contables y cuando se toma una muestra de los registros contables se verifica con el documento que justifique la partida a ser examinada.

Analítica: se utilizan comparaciones elaboradas por el auditor para verificar que la información y saldos de las cuentas sean razonables.

2.2.5.6 CONCLUSIONES DE AUDITORÍA

Las conclusiones de auditoria proporcionan las bases sobre el trabajo realizado por parte del auditor, para expresar una opinión sobre los estados financieros en su conjunto o de cada componente analizado de acuerdo a las pautas



establecidas en la planificación. Las conclusiones de auditoría deben ser redactas de manera clara y concisa utilizando un lenguaje moderado para evitar interpretaciones distorsionadas del trabajo final de auditoría. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

2.2.5.7 CONSIDERACIONES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS EXAMINADOS

Una vez concluido la aplicación de los procedimientos de auditoría realizados a cada componente de los estados financieros, el auditor deberá tomar en consideración lo siguiente:

- “Cumplen con los requisitos normativos y legales vigente, exigidos por los organismos competentes”.
- “Han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”
- “Han sido considerados adecuadamente los hechos posteriores significativos”
- “La información financiera complementaria, así como los anexos presentados son concordantes con los estados financieros.”
- “Los resultados del ejercicio concuerdan con nuestra apreciación sobre la entidad, proyecto o programa”

2.2.5.8 DOCUMENTACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

La documentación de auditoría proporciona evidencia suficiente y competente de los procedimientos realizados por parte del auditor para emitir un informe de auditoría. Se debe mantener un archivo de auditoría en carpetas u otros medios de almacenamiento para facilitar el acceso a futuras auditorías. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son documentos que contienen información del trabajo realizado por parte del auditor, proporcionan un registro ordenado del trabajo de



auditoria que inicia con la planificación preliminar, planificación específica y termina con la ejecución de la auditoria.

Las opiniones del auditor en los hallazgos, conclusiones y recomendaciones presentadas en los informes de una auditoría financiera son importantes que estén respaldadas con evidencia suficiente y competente del trabajo realizado en los papeles de trabajo, el mismo deberán ser claros, concisos y proporcionar un registro ordenado para su fácil comprensión. (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, 2001)

Objetivo de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo tienen como objetivo principal ayudar a registrar de manera ordenada la planificación de la auditoria, demostrando el cumplimiento de los objetivos conforme a la normativa de auditoria aplicable.

Aspectos Básicos para la Elaboración de los papeles de trabajo

- Deben estar programados con anterioridad para cumplir con los objetivos de auditoria y evitar la elaboración de papeles de trabajo innecesarios.
- Incluir en notas la información de la composición de los activos y pasivos y como se verificará su existencia.
- Para efectos comparativos se debe incluir los saldos del ejercicio anterior en los papeles de trabajo.
- Referencia cruzada de los papeles de trabajo de datos importantes.
- Establecer el criterio a utilizar para determinar el tamaño de la muestra.
- Estar con fecha, iniciales y rubrica del personal que haya preparado.
- Utilizar índices, marcas y referencias en los papeles de trabajo.

Archivo de Papeles de Trabajo

Para el archivo de los papeles de trabajo que maneja el auditor se establecerán los siguientes:

Archivo Permanente



Este archivo contendrá información de carácter permanente por lo general se puede volver a utilizar en la elaboración de auditorías futuras porque es un expediente de los antecedentes de la entidad, su constitución, operación, sus principales objetivos entre otros.

Archivo de Planificación

Este archivo documenta la etapa de la administración de la auditoria, planificación preliminar, planificación específica en donde se identifiquen la naturaleza y el alcance de los procedimientos de auditoria.

Archivo Corriente

Este archivo está formado por toda la documentación que el auditor ha recopilado durante el desarrollo de la auditoria y que le permitirá emitir el informe de auditoría correspondiente al periodo auditado.

2.2.5.9 Marcas de Auditoría

Son aquellos signos o símbolos convencionales que adopta y utiliza el auditor para dejar constancia del trabajo realizado en el cual se puede identificar y clasificar el tipo de procedimiento utilizados en la ejecución de la auditoria. La utilización de marcas permite comprender y entender con mayor facilidad una auditoria.

Las marcas de auditoria pueden ser: con significado uniforme y con distinto significado a criterio del auditor. (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, 2001)

Marcas con Significado Uniforme

Las marcas con significado uniforme son símbolos que se utilizan en los papeles de trabajo y hacen referencia a las pruebas o procedimientos que se aplican en auditoria, se registran al lado derecho de la información verificada y se utiliza un



paréntesis rectangular para identificar de manera correcta la información sujeta a revisión y en el centro se ubicara la marca. Estas marcas son de aceptación general e interpretada de la misma forma por todos los auditores. (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, 2001, p. 207)

TABLA 3: MARCAS DE AUDITORIA FINANCIERA CON SIGNIFICADO UNIFORME

SIMBOLO	SIGNIFICADO
\checkmark	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación Sustentatoria
\wedge	Transacción Rastreada
$?$	Comprobado Sumas
$?$	Ejecución de Cálculos
∂	Verificación Posterior
\odot	Punto pendiente por aclarar
\neq	Confirmado
N	No Autorizado
\emptyset	Inspección Física
\sum	Comprobado Sumas
$\sqrt{\quad}$	Cálculo Verificado

Fuente: Manual de Auditoria Financiera Gubernamental

Elaborado por: Las Autoras

Marcas con Distinto Significado a Criterio del Auditor

Las marcas que tienen significado a criterio del auditor no son las mismas, dependen de cada auditoria y varían de cada usuario, se las utiliza para definir en forma resumida el procedimiento, dato o actividad.

2.2.6 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

El informe de auditoría muestra el alcance del trabajo, es una actividad de evaluación de las evidencias obtenidas en la etapa de ejecución para preparar el informe de auditoría con una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto.

En el transcurso de la auditoria, los auditores deben mantener una constante comunicación con los servidores de la entidad auditada, con la finalidad de resolver cualquier discrepancia durante el curso del examen. (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, 2001)



COMUNICACIÓN AL INICIO DE LA AUDITORÍA

Al inicio del examen de auditoría, el jefe del equipo auditor notificara a los principales funcionarios que laboran en la entidad mediante oficio, correo electrónico o a través de la prensa sobre el inicio de las actividades.

A los principales funcionarios de la entidad se realizarán entrevistas con la finalidad de obtener información de la entidad y así poder emitir un criterio o sugerencia de acuerdo a los problemas que se detecten desde un principio. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

COMUNICACIÓN EN EL TRANCURSO DE LA AUDITORÍA

El objetivo de la comunicación en la ejecución de auditoría es para evitar alguna situación conflictiva en el informe final, por alguna desviación detectada en los hallazgos de auditoría que estén relacionados con algún funcionario o terceras personas. El auditor está en la obligación de comunicar a los directivos para que tengan conocimiento de los asuntos observados y tomen acciones correctivas.

COMUNICACIÓN AL TÉRMINO DE LA AUDITORÍA

Al término de la auditoría se prepara un borrador del informe en donde constaran los resultados obtenidos durante el examen de auditoría. El análisis realizado por el auditor, los comentarios, conclusiones y recomendaciones estarán debidamente justificados en los papeles de trabajo.

2.2.7 INFORME DE AUDITORÍA

El auditor presenta por escrito el informe final de auditoría en donde expresa cuidadosamente el resultado del análisis realizado a los estados financieros, notas explicativas a los estados financieros y los criterios de evaluación utilizados.

Presentará las conclusiones y recomendaciones de manera pertinente a cerca de los hallazgos obtenidos para mejorar la eficiencia, eficacia y efectividad. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)



2.2.7.1 ESTRUCTURA DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA

Los informes de auditoría emitida por la Contraloría General del Estado y de acuerdo al Manual de Auditoria Financiera Gubernamental deben contener lo siguiente:

TABLA 4: ESTRUCTURA DE INFORMES DE AUDITORIA

DETALLE	AUDITORÍA FINANCIERA	
	EXTENSO	BREVE
CARATULA	X	X
DETALLE DE ABREVIATURAS UTILIZADAS	X	X
INDICE	X	X
SECCION I		
DICTAMEN PROFESIONAL	X	X
ESTADOS FINANCIEROS	X	X
NOTAS A LOS ESTADOS FINANC.	X	X
SECCION II		
INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA	X	X
SECCION III		
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA		
CAPÍTULO I. Seguimiento al Cumplimiento de las recomendaciones	X	X
CAPÍTULO II. Rubros Examinados	X	X
ANEXOS		
Detalle de los Principales Funcionarios	X	X
Cronograma de Implantación de Recomendaciones	X	X



Fuente: (Contraloría General del Estado, 2015)

Elaborado por: Las Autoras

2.2.8 TIPOS DE OPINIÓN

Dictamen Sin Salvedades o Dictamen Limpio

El dictamen se expresa cuando el auditor encuentra que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera en todos los aspectos importantes, la presentación y el contenido de los estados financieros están preparados de acuerdo a las normas y principios de contabilidad generalmente aceptadas y guardan uniformidad en relación al año anterior. (Beasley, 2007)

Opinión con salvedades

Se emite una opinión con salvedades cuando existe una o varias circunstancias en donde el auditor concluya que los estados financieros y los resultados de sus operaciones no cumplieron con los principios de contabilidad generalmente aceptados o el cliente no permitió el acceso a determinada información. (Beasley, 2007)

Abstención de emitir una opinión

La abstención de opinión se emite cuando el auditor no ha podido obtener evidencia suficiente y competente para verificar si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera.

El auditor no puede dar su opinión sobre la realidad económica de la empresa por la carencia de evidencia para emitir un juicio razonable de los estados financieros en su conjunto. (Beasley, 2007)

Opinión Adversa o Negativa

El auditor emite una opinión adversa cuando los estados financieros no están presentados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente



aceptados y los mismos afectan de manera significativa a la razonabilidad de la situación financiera. (Beasley, 2007)

CAPÍTULO III

APLICACIÓN PRÁCTICA

En el presente capítulo desarrollaremos la aplicación práctica que sigue la auditoría financiera según la normativa vigente establecida en el Manual de Auditoría Financiera emitida por la Contraloría General del Estado que comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

3.1 PLANIFICACIÓN

OFICIO

Sección:

Asunto: ORDEN DE TRABAJO Nro. 001-AUDGC-2017-2018

Cuenca, 23 de Agosto del 2018.



Srta. María Eugenia Puchi

SUPERVISOR DE EQUIPO DE AUDITORÍA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Presente.

En cumplimiento a los artículos 211 de la Constitución Política de la República del Ecuador, 2008; 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, y 47 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas dispongo a usted en calidad de Jefe de equipo la autorización para que dé inicio a la Auditoría de Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe del período comprendido del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017, la entidad se encuentra ubicada en la calle 24 de mayo, junto a la Plaza Central de la Parroquia Cumbe, del Cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

El objetivo de este trabajo es dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y si estos fueron preparados de acuerdo a la base contable y normativa, que permita al auditor expresar una opinión que ayude a mejorar la gestión financiera y el control interno de la entidad.

El equipo de trabajo estará conformado por: Auditor Operativo: la Sra. Carmita Zambrano y como supervisor su persona, quien se encargará de informar acerca del avance de trabajo de forma periódica.

El tiempo estimado para la ejecución de la auditoría será de 80 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe.

Atentamente,

Econ. Teodoro Cubero Abril

JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



3.1.1 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Auditoría Financiera aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbe en los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016 y 2017.

3.1.1.1 Antecedentes

Con el objetivo de verificar los ingresos, gastos y el cumplimiento de las disposiciones legales se aplicó un examen especial de gestión con Orden de Trabajo 00625-DR2UA Y MEMORANDOS 310 Y 312-DR2UA al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbe el 19 de Abril del 2010 con cargo al Plan Operativo de Control de la Dirección Regional 2 de la Contraloría General del Estado.

(ANEXO Nro. 26)

3.1.1.2 Motivo de la Auditoría

Aplicación práctica de la auditoría financiera al GAD Parroquial de Cumbe según la orden de trabajo Nro. 001-CZ-2017-2018, con fecha 23 de Agosto del 2018, en los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016 y 2017.



3.1.1.3 Objetivos de la Auditoría

El objetivo principal de la auditoría al GAD Parroquial de Cumbe en los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016 y el 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, es emitir una opinión clara y profesional acerca de que los estados financieros fueron presentados razonablemente y si fueron elaborados en conformidad con las normas y reglamentos de información financiera aplicable en el sector público.

3.1.1.4 Alcance de la Auditoría

En el proceso de la auditoría financiera al GAD Parroquial de Cumbe en los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016 y el 1 de enero al 31 de diciembre del 2017 realizaremos el análisis de los Estados Financieros como: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y el Estado de Ejecución Presupuestaria pertenecientes a los periodos antes mencionados para determinar el grado de razonabilidad y cumplimiento de disposiciones legales.

3.1.2 Base Legal y Conocimiento de la Entidad

3.1.2.1 Base Legal

La Constitución Política de la República del Ecuador, vigente hasta el 19 de Octubre de 2008, en su artículo 228 establece que las Juntas Parroquiales entraron a la categoría de Gobiernos Seccionales Autónomos.

La Ley Orgánica de Juntas Parroquiales Rurales, Publicada en el Registro Oficial 193 de 27 de Octubre de 2000, artículo 3 establece:

“...La junta parroquial rural será persona jurídica de derecho público, con atribuciones y limitaciones establecidas en la Constitución y demás leyes vigentes, con autonomía administrativa, económica y financiera para el cumplimiento de sus objetivos...” (CGE, 2010)

3.1.2.2 Principales disposiciones legales

Las disposiciones legales a las que se rigen el GAD Parroquial de Cumbe para realizar sus actividades y operaciones son: Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), Código Orgánico de Organización



Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD), Constitución de la República del Ecuador, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Cumbe, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Normas de Control Interno, Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCNP).

3.1.2.3 Estructura Orgánica (ANEXO Nro.17)

3.1.3 Misión y Objetivos Institucionales

3.1.3.1 Misión

“Promover y ejecutar políticas públicas de desarrollo sustentable, en el Plan de Desarrollo Parroquial, y en el Plan de Ordenamiento Parroquial, establecidas en la Constitución de la República del Ecuador en su Art. 267, que responde a las necesidades que hombres y mujeres de la circunscripción territorial que se han propuesto cumplir en la parroquia, para conseguir una mejor calidad de vida con la participación de los actores internos y externos.” (GAD, 2012)

3.1.3.2 Objetivos Institucionales

Según el Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de Cumbe (GAD Cumbe, 2014) se establecen los siguientes objetivos institucionales:

- Satisfacer las necesidades de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
- Planificar el desarrollo físico correspondiente a la circunscripción territorial de la Parroquia.
- Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso de la parroquia de Cumbe.
- Coordinar con otras entidades públicas o privadas el desarrollo y mejoramiento de la cultura, educación y asistencia social, en base a sus competencias.



- Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que aquejan la vecindad parroquial, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico.
- Convocar y promover en la comunidad mecanismos de integración permanentes para discutir los problemas de la parroquia, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.
- Capacitación del talento humano, que apunte a la profesionalización de la gestión del Gobierno Parroquial de Cumbe.
- Mejorar y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela con el aporte de la comunidad.

3.1.3.3 Principales Actividades e Instalaciones

Las principales actividades que realiza el GAD Parroquial de Cumbe son:

- Planificar el desarrollo parroquial a través de la ejecución de programas y proyectos.
- Incentivar y apoyar las actividades productivas, deportivas y educativas de la comunidad.
- Promover la organización de los ciudadanos e incentivar la preservación del medio ambiente.
- Obtención de recursos a través del alquiler de bóvedas y nichos, espacios en el mercado y locales comerciales en el estadio.

Las instalaciones del GAD Parroquial de Cumbe se encuentran ubicadas en la calle 24 de mayo s/n y Chimbacalle, junto a la Plaza Central de la Parroquia Cumbe, del Cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

3.1.3.4 Políticas Institucionales

Trabajar con liderazgo para lograr una participación efectiva para fortalecer el desarrollo parroquial a través de un aprovechamiento óptimo de recursos y esfuerzos y así mejorar la calidad de vida de los habitantes.

**3.1.3.5 Financiamiento**

Los financiamientos concedidos al GAD Parroquial de Cumbe según sus competencias, conforme el Estado de Resultados de la entidad son los siguientes:

TABLA 5: FUENTES DE FINANCIAMIENTO GAD PARROQUIAL CUMBE 2016

DENOMINACIÓN	PERÍODO DE ANÁLISIS 2016
APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES GAD'S	70142.80
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL SECTOR PÚBLICO	41620.07
APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN GAD'S	163666.68
RESULTADO FINANCIERO	7116.67
TOTAL INGRESOS	282546.22

Fuente: Estado de Resultados GAD Parroquial Cumbe

Elaborado por: Las Autoras

Las asignaciones otorgadas al GAD Parroquial de Cumbe, para el año 2016 acorde a la disponibilidad de los fondos públicos que buscan impulsar el desarrollo territorial, se sustentan en ingresos por Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo con el 25%, Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público con el 15% y los Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo con el 57%, sumando a esto los recursos propios de la entidad a través del alquiler de bóvedas y nichos, espacios en el mercado y locales comerciales en el estadio que para este año aportaron con el 3%.

TABLA 6: FUENTES DE FINANCIAMIENTO GAD PARROQUIAL CUMBE 2017

DENOMINACIÓN	PERÍODO DE ANÁLISIS 2017
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO	22572.20
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PÚBLICO	297764.83
APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES	70747.33



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GAD'S

APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN GAD'S	165077.02
RESULTADO FINANCIERO	3138.64
TOTAL INGRESOS	559300.02

Fuente: Estado de Resultados GAD Parroquial Cumbe

Elaborado por: Las Autoras

Las asignaciones otorgadas al GAD Parroquial de Cumbe, para el año 2017 acorde a la disponibilidad de los fondos públicos que buscan impulsar el desarrollo territorial, se sustentan en Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público con el 4%, Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público con el 52%, los ingresos por Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo con el 13%, y los Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo con el 30%, sumando a esto los recursos propios de la entidad a través del alquiler de bóvedas y nichos, espacios en el mercado y locales comerciales en el estadio que para este año aportaron con el 1%.

Principales Funcionarios

TABLA 7: AUTORIDADES GAD PARROQUIAL CUMBE

AUTORIDADES GAD PARROQUIAL DE CUMBE	
2014 - 2019	
NOMBRE	DIGNIDAD
JINSOP ZHINGRI	PRESIDENTE
EDISSON CHUQUIMARCA	VICEPRESIDENTE
XAVIER CHUQUIMARCA	VOCAL 1
RENAN GUAZHCO	VOCAL 2
MIRIAM CARPIO	VOCAL 3



Fuente: (Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de Cumbe, 2014)

Elaborado por: Las Autoras

3.1.3.6 Principales Políticas Contables

Las operaciones financieras realizadas por el GAD Parroquial de Cumbe, se rigen a los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, expedido por la Contraloría General del Estado según el Acuerdo 067, debido a que la entidad no cuenta con Políticas y Prácticas Contables propias.

3.1.3.7 Grado de Confiabilidad de la Información Financiera

La organización administrativa del Gobierno Parroquial de Cumbe, expedida en el Reglamento Orgánico Funcional responde a una estructura eficiente para lograr una gestión efectiva a través de deberes y responsabilidades de las diferentes comisiones.

Sin embargo, debido a diferencias políticas las comisiones no trabajan conjuntamente y tampoco en un horario establecido, realizan sus actividades de manera aislada sin que exista una centralización de información.

Con respecto al área contable, el departamento utiliza el Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental NAPTILUS, existiendo un promedio de 240 transacciones mensuales que permiten que dicho sistema contable genere todos los Estados Financieros, pero el único problema es que no genera directamente los reportes necesarios para las declaraciones.

3.1.3.8 Sistemas de Información automatizados

(ANEXO Nro. 40)

3.1.3.9 Puntos de interés para el examen

Los puntos de interés en los que hemos puesto mayor énfasis y que son susceptibles para nuestro análisis, son las cuentas examinadas en la auditoría anterior tales como: cajas recaudadoras, devolución de IVA en compras, control de egresos, mientras que en los estados financieros clasificamos a las cuentas con riesgo más alto, tales como:

Disponibilidades

Anticipos a proveedores



Cuentas por cobrar

Deudores Financieros

Bienes muebles

Depreciación acumulada

Cuentas por pagar gastos personales (Inversión)

Cuentas por pagar bienes y servicios (Inversión)

3.1.3.10 Transacciones importantes identificadas

En el año 2016 el GAD Parroquial de Cumbe identificó a la cuenta 111.01 Cajas Recaudadoras que había generado cantidades sumamente mayores que se han venido arrastrando desde el año 2006, debido a que en el período de gestión anterior la entidad se encargaba de recaudar el cobro de servicio de agua potable del Sistema Comunitario de Agua, quien demandó por el uso indebido de los ingresos por una cantidad de 19.000,00.

Otras de las transacciones importantes en este año fueron las los Anticipos a proveedores en bienes y servicios, las cuentas por cobrar, cuentas por pagar tanto corrientes como de inversión, las cuentas por pagar de bienes y servicios, créditos internos, las inversiones en bienes nacionales de uso público, las inversiones en desarrollo social y todas las cuentas que tengan relación con el presupuesto asignado por parte del Estado que para el año 2016 no fue entregado, por lo que la entidad optó por acudir a un crédito interno en el Banco de Desarrollo para cubrir con las principales necesidades y terminación de programas y proyectos planificados en el Plan Operativo Anual.

3.1.3.11 Estado actual de los problemas encontrados en auditorías anteriores

Las recomendaciones expresadas en el informe del examen especial DR2-0111- 2010 realizado por la Contraloría General del Estado Dirección Regional 2, en el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 al 31 de diciembre de 2009, tales como: recuperar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, ejercer control



previo a que todo egreso se ejecute a través de un sistema de pagos interbancario en forma directa a los proveedores y que se respalden las transacciones con documentos que cumplan los requisitos exigidos por las normas tributarias, que los valores recaudados sean depositados en forma completa e intacta en las cuentas bancarias el día de su recaudación, todas estas recomendaciones son cumplidas a cabalidad por la administración actual del GAD Parroquial de Cumbe.

3.1.3.12 Identificación de los componentes importantes para analizar la siguiente fase

Para el año 2016, los principales componentes a ser evaluados en la Planificación Específica serán las siguientes cuentas y subcuentas de los Estados Financieros:

Disponibilidades

La cuenta disponibilidades, es el rubro que representa el dinero en caja o bancos de la entidad, representa el 15% de total de los activos, esta cuenta que arrastra un saldo desde el año 2016 debido a que se recaudaba el pago de servicio de agua potable y se realizó el manejo indebido de estos recursos por lo que existieron discrepancias legales por parte del Sistema de Agua de Cumbe por la suma de 19000,00.

Cuentas por Cobrar

La cuenta por cobrar de transferencias y donaciones de capital no tiene movimientos significativos con relación al año 2015, sin embargo al finalizar el año, existe un saldo de transferencias que no fue cobrado por la entidad.

Bienes de Administración

La cuenta no tiene variaciones con respecto al año anterior, no se han adquirido bienes para la administración sin embargo la depreciación acumulada muestra una variabilidad del 63%, representando el 30% del total de los bienes de administración.

Cuentas por Pagar

Las obligaciones pendientes de pago de la entidad, representa el 39% del total de los pasivos corrientes, siendo la más representativa las Cuentas por pagar en bienes y servicios para la inversión, abarca el 58% del total de las cuentas por pagar, mostrando una alta variación, seguido de Cuentas por pagar gastos en el personal que representa el 17% del total de las cuenta por pagar con una variación significativa y movimientos considerables.

Ingresos

Los ingresos del GAD Parroquial de Cumbe son financiados y registrados como Transferencias y Donaciones de Capital, Aportes y Participaciones de regímenes seccionales depositadas en el Banco de Fomento, son revisadas por el secretario tesorero con la respectiva autorización del presidente del GAD.

Gastos

Los gastos de la entidad para el departamento administrativo son poco significativos y sus pagos los realiza el secretario - tesorero, sin embargo la depreciación de los bienes de administración muestran un incremento con relación al año anterior (2015).

Para el año 2017, los principales componentes a ser evaluados en la Planificación Específica serán las siguientes cuentas y subcuentas de los Estados Financieros:

Disponibilidades: la cuenta 111.01 denominada Cajas Recaudadoras y la cuenta 111.15 denominada Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal en el periodo 2017 mantienen gran cantidad de movimientos de los fondos en efectivo y depósitos a la vista verificados en el mayor general. La entidad no puede cerciorarse de los saldos debido a que no realiza arqueos de caja ni conciliaciones bancarias mensuales.

Cuentas por Cobrar: esta cuenta no tiene movimientos significativos, los valores adeudados a la entidad correspondientes al año 2017 tiene que ver con las cuentas 113.18 Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones



Corrientes y la cuenta 113.28 Cuentas por cobrar Transferencias y Donaciones de Capital.

Bienes de la Administración: no existe variaciones de los saldos en la cuenta en relación al año anterior, al realizar la inspección física se pudo constatar que no existe un registro de entrega y recepción de los bienes a los funcionarios de la entidad.

Depreciación Acumulada: variación poco significativa en el movimiento de las cuentas, al verificar con las cuentas de mayor general se pudo constatar que no existen movimientos detallados sobre las adiciones y las bajas de los bienes.

Cuentas por Pagar: existe una variación significativa de obligaciones pendientes en relación al año anterior. Las obligaciones en bienes y servicios para la inversión no están descritas y clasificadas apropiadamente. Los pagos de las obligaciones son manejados por el secretario-tesorero.

Ingresos: los ingresos otorgados por el sector público son manejados en la cuenta del Banco Central y los ingresos de autogestión se los maneja en la cuenta Cajas Registradoras y en la cuenta de la Cooperativa Coopac – Austro Ltda.

Gastos: existe un incremento de los gastos en relación al año anterior por los proyectos culturales y sociales que realiza la administración.

El pago lo realiza el secretario – tesorero con la autorización del presidente de la Junta Parroquia.

1. Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría

(ANEXO Nro. 27 y 29)

2. Determinación de la Materialidad e identificación de cuentas significativas

(ANEXO Nro. 31)



MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1. Referencias de la Planificación Preliminar

Según la orden de trabajo 001-AUDGC-2017-2018, realizada el 28 de Agosto del 2018, procedemos a realizar el reporte de planificación preliminar de acuerdo a lo establecido en el enfoque de auditoría preliminar en las que se desarrollaron las respectivas pruebas sustantivas y de cumplimiento, según las instrucciones y evaluaciones de acuerdo a los componentes mencionados.

2. Objetivos específicos por áreas o componentes

Los objetivos específicos se detallarán en cada uno de los programas que serán aplicados a cada componente, que en nuestro caso serán las cuentas de los Estados Financieros.



3. Resumen de los resultados de la evaluación de control interno

En la evaluación del sistema de control interno del GAD Parroquial de Cumbe, encontramos los siguientes resultados:

- La entidad no cuenta con un manual de principios y valores éticos que ayude con la organización y orientación de sus trabajadores.
- La máxima autoridad no ha emitido normas propias que contribuyan con el buen uso de los recursos recibidos.
- Los responsables no utilizan ningún tipo de mecanismos para el reclutamiento de personal.
- Dentro de la evaluación interna no se evalúa el desempeño profesional de los trabajadores que laboran en la entidad, no existe un departamento de talento humano.
- La entidad dispone de un organigrama que no ha sido actualizado, las responsabilidades, acciones y cargos se encuentran definidos en el Manual Orgánico Funcional del GAD Parroquial.
- No se realizan capacitaciones para el personal, únicamente asisten a capacitaciones otorgadas por otras instituciones públicas tales como SRI, Contraloría, SERCOP.
- La entidad no cuenta con un mapa de riesgos que ayude a visualizar su magnitud y establecer estrategias para su administración y control.
- No existe un proceso definido permanente que ayude a identificar cambios, actualizaciones en políticas gubernamentales para tomar decisiones necesarias y oportunas.
- La entidad no valora los riesgos y tampoco utiliza métodos de mitigación de riesgos debido a que no se cuenta con ningún tipo de control dentro de la entidad.
- En cuanto a la información pública manejada por parte de la entidad no se encuentra archivada o no se dispone de ella, tales como las actas de aprobación y liquidación del presupuesto que no se nos han entregado.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- No se realizan arqueos de caja ya que no se utiliza la cuenta cajas recaudadoras ya que los ingresos obtenidos se depositan directamente a la cuenta de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Coopac Austro Ltda.
- La entidad no controla los horarios de trabajo de sus funcionarios a pesar de utilizar un registro electrónico de marcación.
- Para la contabilización la entidad utiliza el Sistema computarizado NAPTILUS, sin embargo cuenta con deficiencias ya que no emite reportes directos para realizar las declaraciones de impuestos.

4. Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría (ANEXO Nro. 51)

5. Plan de muestreo (ANEXO Nro. 55)

6. Programas de Auditoría (ANEXOS Nro. 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62)

7. Recursos humanos y distribución del tiempo

Para la realización del examen se requieren 60 días laborables, con la participación de un supervisor, un jefe de equipo y un operativo, de acuerdo a la siguiente distribución:

Recursos humanos

TABLA 8: EQUIPO DE TRABAJO

EQUIPO DE TRABAJO	
NOMBRES	CARGOS
Srta. María Eugenia Puchi	Supervisor de Auditoría
Srta. Carmita Zambrano	Auditor Operativo

Elaborado por: Las Autoras

TABLA 9: DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPOS ESTIMADOS

RESPONSABLE	COMPONENTES	ACTIVIDADES	TIEMPO DÍAS	HORAS
SUPERVISOR	DISPONIBILIDADES			20



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	ANTICIPO DE FONDOS	Planificación y programación	3	20
	CUENTAS POR COBRAR	Supervisión	5	3
	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	Informe	2	2
	CUENTAS POR PAGAR	Memorando	2	2
	INGRESOS	Antecedentes	3	3
	GASTOS			
	TOTAL		15	14

OPERATIVO	ESTADOS FINANCIEROS	Revisión aritmética de Estados Financieros	3	24
	DISPONIBILIDADES	Revisión ingresos de autogestión y respaldos	3,25	26
	CUENTAS POR COBRAR	Análisis del saldo de cuentas 113.28 y 113.21	2,25	18
	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	Comparación de saldos, realización de cédulas	5,25	42
	CUENTAS POR PAGAR	Determinar la exactitud de saldos	3,5	28
	INGRESOS	Realización de listas y conciliaciones	6,5	52
	GASTOS	Preparación de cédulas	2,75	22
	TOTAL		26,5	212

Elaborado por: Las Autoras

8. Productos a obtener (ANEXO Nro. 64)

3.2 EJECUCIÓN

Para la ejecución del presente examen utilizaremos esquemas detallados (Programas de Trabajo) de los procedimientos a ser aplicados como registro permanente de la labor efectuada en la fase de planificación específica.

(ANEXOS Nro. 67 al 89)

Hallazgos obtenidos como resultado en la fase de Ejecución;

(ANEXO Nro. 90)



3.2 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

AUDITORÍA EXTERNA

AUDITORES INDEPENDIENTES



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

INFORME DE AUDITORÍA

“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBE PERÍODO 2016 Y 2017

TIPO DE EXAMEN: EE

DETALLE DE ABREVIATURAS UTILIZADAS

NEAG	Normas Ecuatoriana de Auditoría Gubernamental
CGE	Contraloría General del Estado
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
BCE	Banco Central del Ecuador
NCI	Normas de Control Interno
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la Renta
EMAC	Empresa Municipal de Aseo de Cuenca
NCG	Normativa de Contabilidad Gubernamental



NTCG	Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
LOSEP	Ley Orgánica de Servicio Público
ILS	Índice de Liquidez y Solvencia
ICT	Índice de Capital de Trabajo
IR	Índice de Rentabilidad
IAF	Índice de Apalancamiento Financiero
IIF	Índice de Independencia Financiera
IEI	Índice de Eficacia de Ingresos
IEG	Índice de Eficacia de Gastos
ISF	Índice de Solvencia Financiera
IDF	Índice de Dependencia Financiera
IAF	Índice de Autonomía Financiera

ÍNDICE DE INFORME DE AUDITORÍA

Contenido

SECCIÓN I.....	66
INFORME DE AUDITORÍA.....	66
DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	66
ESTADOS FINANCIEROS	69
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016	70
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017	74



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ESTADO DE RESULTADOS 2016	78
ESTADO DE RESULTADOS 2017	81
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO 2016	84
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO 2017	86
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2016	88
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2017	89
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	89
SECCIÓN II.....	90
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	90
ÍNDICES FINANCIEROS.....	90
SECCIÓN III.....	96
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	96
CAPÍTULO I.....	96
SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES	96

SECCIÓN I

INFORME DE AUDITORÍA

DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Arquitecto

Jinsop Zhingri

PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
DE CUMBE

Cuenca, 07 de Enero del 2019.

1. Estados Financieros auditados

Hemos examinado los Estados Financieros que nos han sido entregados por el **Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe**, constando: Estado



de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Ejecución Presupuestaria pertenecientes a los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2017.

2. Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La preparación y presentación razonable de los Estados Financieros es responsabilidad de la Administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe, cumpliendo con la apropiada aplicación de la Normativa del Sistema de Administración Financiera emitida por el Ministerio de Finanzas, además empleando el diseño, implementación y mantenimiento del Control Interno, asegurando que dichos estados se encuentran libres de errores, fraudes o desviaciones.

3. Responsabilidad del auditor

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental (NEAG), emitidas por la Contraloría General del Estado, estas normas requieren que nuestro examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contengan exposiciones erróneas de carácter significativo y que las operaciones se hayan ejecutado de acuerdo a las disposiciones legales, reglamentarias y políticas vigentes, además que nos ayuden a fundamentar y expresar una opinión de juicio técnico y profesional sobre los estados financieros que hemos revisado.

Para el desarrollo de esta auditoría hemos utilizado técnicas y procedimientos que generen evidencia sobre las cifras, normas y reglamentos con los que se presentan los estados financieros, además que respalden los hallazgos, considerando así resultados con evidencias suficientes y apropiadas que nos sirvan de base y permitan emitir una opinión adversa o negativa. (CGE, 2001)

4. Bases para la opinión del auditor

- No se realizaron notas aclaratorias a los estados financieros en los años analizados 2016 y 2017, impidiendo la comprensión y difusión de la información contenida.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- No se nos entregan las reformas presupuestarias 2016 y 2017, solicitadas mediante oficio, impidiendo revisar las variaciones con relación a las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos.
- El reporte de bienes de larga duración muestra los bienes adquiridos desde el año 2010 hasta el año 2017, sin embargo la cuenta dichos bienes no tiene movimiento en el estado de situación financiera, determinando así que los bienes adquiridos en los años 2016 y 2017 no fueron registrados, además existen bienes que no se han dado de baja a pesar de haber terminado su vida útil.
- El saldo de la depreciación acumulada no es correcto, debido a que se depreciaron bienes que no se encontraban registrados contablemente.
- Para la depreciación de los bienes, no se utiliza el tiempo de vida útil adecuado incumpliendo la Normativa de Contabilidad Gubernamental.
- No se utilizan adecuadamente los conceptos del Catálogo de Cuentas Contables para el Sector Público no Financiero, emitido por el Ministerio de Finanzas.
- No se realizan las sumas de grupo, tanto en activos como en pasivos contenidos en los estados financieros de los años 2016 y 2017.
- El resultado del ejercicio vigente de la entidad no es real debido a que no se registraron los bienes adquiridos en los años 2016 y 2017, pero si se depreciaron, además existen duplicaciones de pagos al personal administrativo.

5. Opinión del Auditor

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados, no se presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, entre ellos la situación financiera y el resultado de las operaciones del GAD Parroquial de Cumbe, en los años analizados 2016 y 2017, incumpliendo con normativa aplicable a las operaciones financieras y administrativas de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

6. Otros aspectos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La Contraloría General del Estado realiza un examen especial a los Ingresos y Gastos de Gestión contenidos en los Estados Financieros de la Junta Parroquial de Cumbe, el 19 de Abril del año 2010, por el período comprendido entre el 1 de enero del 2006 y el 31 de diciembre del 2009, con el objetivo de verificar el cumplimiento de las operaciones administrativas y financieras de la entidad.

María Eugenia Puchi
Supervisor de Equipo de Auditoría

Econ. Teodoro Cubero
Jefe de la Unidad de Auditoría

ESTADOS FINANCIEROS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1	ACTIVOS	301,924.61	331,556.71
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	46,322.51	32,804.21
11101	Cajas Recaudadoras	28,726.98	30,703.03
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	15,715.56	100.00
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	15,352.16	0.00
1110302	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal - BEDE 03220833	363.40	20.00
1110303	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal - BEDE 03220834	0.00	80.00
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	1,879.97	2,001.18
1111501	Banco del Austro - Rotativa de Ingresos	128.67	128.67
1111502	Banco del Austro - Rotativa de Pagos	59.29	59.29
1111503	Coopac- Austro Ltda.	1,612.43	1,733.64
1111505	Cooperativa Macodes	62.36	62.36
1111506	Cooperativa Cooperco Cia Ltda	17.22	17.22
112	Anticipos de Fondos	7,312.56	37,042.67
11201	Anticipos a Servidores Publicos	436.35	247.92
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	436.35	247.92
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	3,544.92	35,475.20
1120503	Anticipo Sr. Suculanda Wilman	3,544.92	0.00
1120512	Anticipo - Morocho Hoyos Mario	0.00	1,999.99
1120514	Anticipo. Empresa Electrica Regional Centro Sur	0.00	33,173.30
1120526	Anticipo- Etapa	0.00	301.91
11215	Fondos a Rendir Cuentas	700.00	700.00
1121501	Anticipos de Viaticos, Pasajes y Otros de Viaje Institucionales	700.00	700.00
11221	Egresos Realizados por Recuperar	463.54	463.54
11222	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	156.01	156.01
11223	Debitos Indevidos	2,011.74	0.00
113	Cuentas por Cobrar	4,420.00	4,955.15
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	4,420.00	4,955.15
124	Deudores Financieros	115,226.94	113,527.33
12498	Cuentas por Cobrar Anos Anteriores	115,226.94	113,527.33
1249801	Cuentas por Cobrar Anos Anteriores	115,226.94	113,527.33
	FIJOS		
141	Bienes de Administracion	128,451.89	142,826.50

1



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
14101	Bienes Muebles	159,656.09	159,656.09
1410103	Mobiliarios	19,566.64	19,566.64
1410104	Maquinarias y Equipos	127,397.99	127,397.99
1410106	Herramientas	729.75	729.75
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	10,775.50	10,775.50
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	225.00	225.00
1410109	Libros y Colecciones	507.94	507.94
1410111	Partes y Repuestos	453.27	453.27
14103	Bienes Inmuebles	7,600.00	7,600.00
1410301	Terrenos	7,600.00	7,600.00
14199	Depreciación Acumulada	-38,804.20	-24,429.59
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-8,382.08	-6,777.87
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-20,454.49	-8,751.39
1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas	-905.13	-832.83
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-8,787.69	-7,854.55
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-52.76	-52.76
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-32.18	-32.18
1419911	Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	-189.87	-128.01
	OTROS		
125	Inversiones Diferidas	190.71	400.85
12531	Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos-Corrientes	190.71	400.85
1253101	Prepagos de Seguros	190.71	400.85
2	PASIVOS	151,812.54	170,603.97
	CORRIENTES		
212	Depositos y Fondos de Terceros	988.23	1,251.37
21203	Fondos de Terceros	988.23	1,251.37
213	Cuentas por Pagar	58,931.05	34,261.52
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	10,120.70	4,841.12
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	8,465.08	3,626.89
2135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	166.60	83.30
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	812.84	1,030.97
2135104	C x P Gastos en Personal - IESS Patronal	43.10	0.00
2135108	C x P Gastos en Personal 100% SRI	633.08	99.96



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	3,671.87	690.05
2135301	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	3,358.84	472.22
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	19.12	33.77
2135303	CxP Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	178.25	0.00
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	33.48	0.60
2135305	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	23.65	7.63
2135306	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	32.28	73.86
2135308	C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor	26.25	101.97
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	12.00	3.82
2135701	C x P Otros Gastos - Proveedor	12.00	3.82
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	8,192.64	3,140.05
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión	6,586.91	2,256.11
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta	209.32	132.27
2137103	C x P Gastos en Personal IESS	458.21	455.73
2137106	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% SRI	192.43	199.27
2137107	C x P Bienes y Servicios Inversión 100% SRI	693.90	96.67
2137108	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	51.87	0.00
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	34,105.56	24,167.96
2137301	C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor	29,428.72	16,584.90
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta	615.48	2,964.32
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	175.39	489.19
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	185.43	408.43
2137305	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	309.46	74.33
2137306	C x P Bienes y Serv. Inversión 70% SRI	1,618.38	329.48
2137307	C x P Bienes y Serv. Inversión 100% SRI	1,655.09	3,245.99
2137308	C x P Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor	117.61	71.32
21375	Cuentas por Pagar Obras Públicas	2,828.28	1,418.52
2137501	C x P Obras Públicas - Proveedor	2,422.76	725.12
2137502	C x P Obras Públicas - Impuesto a la Renta	36.24	226.69
2137503	CxP Obras Públicas 70% Proveedor	126.81	-0.01
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	77.12	200.61
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	48.93	21.85
2137506	C x P Obras Públicas 70% SRI	116.42	64.26
2137507	C x P Obras Públicas 100% SRI	0.00	180.00

3



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
223	Emprestitos	61,468.39	105,464.21
22301	Creditos Internos	61,468.39	105,464.21
2230101	Creditos del Sector Publico Financiero	61,468.39	105,464.21
224	Financieros	30,424.87	29,626.87
22498	Cuentas por Pagar de Anos Anteriores	30,424.87	29,626.87
2249801	Cuentas por Pagar de Anos Anteriores	30,424.87	29,626.87
6	PATRIMONIO	150,112.07	160,952.74
611	Patrimonio Publico	160,952.74	539,651.90
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	160,952.74	539,651.90
618	Resultados de Ejercicios	-10,840.67	-378,699.16
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	-10,840.67	-378,699.16
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	301,924.61	331,556.71
9	CUENTAS DE ORDEN		
911	Cuentas de Orden Deudoras	2,872.99	-2,872.99
91117	Bienes no Depreciables	2,872.99	-2,872.99
921	Cuentas de Orden Acreedoras	2,872.99	2,872.99
92117	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	2,872.99	2,872.99

SR. JINSOP ZHINGRI
PRESIDENTE

SRA. EULALIA LAZO I
CONTADORA

SR. EFREN AREVALO
SECRETARIO TESORERO





ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
I	ACTIVOS	372,524.13	301,924.61
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	54,224.36	46,322.51
11101	Cajas Recaudadoras	25,235.19	28,726.98
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	7,537.45	15,715.56
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	7,174.05	15,352.16
1110302	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal - BEDE 03220833	363.40	363.40
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	21,451.72	1,879.97
1111501	Banco del Austro - Rotativa de Ingresos	128.67	128.67
1111502	Banco del Austro - Rotativa de Pagos	59.29	59.29
1111503	Coopac- Austro Ltda.	21,184.18	1,612.43
1111505	Cooperativa Macodes	62.36	62.36
1111506	Cooperativa Cooperco Cia Ltda	17.22	17.22
112	Anticipos de Fondos	64,497.26	7,312.56
11201	Anticipos a Servidores Públicos	1,802.42	436.35
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	1,802.42	436.35
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	52,218.12	0.00
1120301	Anticipos a Contratistas de Obras de Infra- Morocho Mario	52,218.12	0.00
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	10,207.11	3,544.92
1120503	Anticipo Sr. Suculanda Wilman	0.00	3,544.92
1120504	Anticipo Sr. Mejia Fernandez Mauro	500.00	0.00
1120505	Anticipo- Mogrovejo Luis	0.01	0.00
1120508	Anticipo Sr. Patricio Rodriguez	2,675.40	0.00
1120509	Anticipo- IMPUESTOS	5,626.74	0.00
1120511	Anticipo - Brito Silvio	275.91	0.00
1120514	Anticipo. Empresa Electrica Regional Centro Sur	529.04	0.00
1120544	Anticipo- Sr. Mosquera Geovanny	600.00	0.00
1120547	Anticipo Sr. Chacho Cochancela Rene	0.01	0.00
11215	Fondos a Rendir Cuentas	0.00	700.00
1121501	Anticipos de Viaticos, Pasajes y Otros de Viaje Institucionales	0.00	700.00
11221	Egresos Realizados por Recuperar	269.61	463.54
11222	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	0.00	156.01
11223	Debitos Indevidos	0.00	2,011.74
113	Cuentas por Cobrar	18,172.88	4,420.00

1



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	5,255.36	0.00
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	12,907.52	4,420.00
11398	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	10.00	0.00
124	Deudores Financieros	121,377.65	115,226.94
12498	Cuentas por Cobrar Anos Anteriores	121,377.65	115,226.94
1249801	Cuentas por Cobrar Anos Anteriores	121,377.65	115,226.94
	FIJOS		
141	Bienes de Administracion	114,077.28	128,451.89
14101	Bienes Muebles	159,656.09	159,656.09
1410103	Mobiliarios	19,566.64	19,566.64
1410104	Maquinarias y Equipos	127,397.99	127,397.99
1410106	Herramientas	729.75	729.75
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	10,775.50	10,775.50
1410108	Bienes Artisticos y Culturales	225.00	225.00
1410109	Libros y Colecciones	507.94	507.94
1410111	Partes y Repuestos	453.27	453.27
14103	Bienes Inmuebles	7,600.00	7,600.00
1410301	Terrenos	7,600.00	7,600.00
14199	Depreciación Acumulada	-53,178.81	-38,804.20
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-9,986.29	-8,382.08
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-32,157.59	-20,454.49
1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas	-977.43	-905.13
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-9,720.83	-8,787.69
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-52.76	-52.76
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-32.18	-32.18
1419911	Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	-251.73	-189.87
	OTROS		
125	Inversiones Diferidas	174.70	190.71
12531	Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos-Corrientes	174.70	190.71
1253101	Prepagos de Seguros	174.70	190.71
2	PASIVOS	200,579.60	151,812.54
	CORRIENTES		
212	Depositos y Fondos de Terceros	1,151.08	988.23



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
21203	Fondos de Terceros	1,151.08	988.23
213	Cuentas por Pagar	142,966.92	58,931.05
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	2,403.91	10,120.70
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	1,627.60	8,465.08
2135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	0.00	166.60
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	776.31	812.84
2135104	C x P Gastos en Personal - IESS Patronal	0.00	43.10
2135108	C x P Gastos en Personal 100% SRI	0.00	633.08
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	637.74	3,671.87
2135301	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	234.31	3,358.84
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	85.21	19.12
2135303	CxP Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	0.00	178.25
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	40.79	33.48
2135305	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	0.00	23.65
2135306	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	264.51	32.28
2135308	C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor	12.92	26.25
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	0.00	12.00
2135701	C x P Otros Gastos - Proveedor	0.00	12.00
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	2,881.59	8,192.64
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversion	1,525.54	6,586.91
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversion - Impuesto a la Renta	138.23	209.32
2137103	C x P Gastos en Personal IESS	539.69	458.21
2137106	C x P Bienes y Servicios Inversion 70% SRI	676.13	192.43
2137107	C x P Bienes y Servicios Inversion 100% SRI	0.00	693.90
2137108	C x P Bienes y Servicios Inversion 30% Proveedor	0.00	51.87
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	134,300.34	34,105.56
2137301	C x P Bienes y Serv. Inversion - Proveedor	114,304.25	29,428.72
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta	3,189.88	615.48
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	8,905.73	175.39
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	4,013.07	185.43
2137305	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	1.10	309.46
2137306	C x P Bienes y Serv. Inversion 70% SRI	1,436.54	1,618.38
2137307	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% SRI	2,342.08	1,655.09
2137308	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% Proveedor	107.69	117.61

3



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	516.40	2,828.28
2137501	C x P Obras Publicas - Proveedor	0.00	2,422.76
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	112.70	36.24
2137503	CxP Obras Públicas 70% Proveedor	0.00	126.81
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	119.50	77.12
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	0.00	48.93
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	284.20	116.42
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	1.34	0.00
2137702	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion- Impuesto a la Renta	1.34	0.00
21396	Cuentas por Pagar Amortizacion de la Deuda Publica	2,225.60	0.00
223	Emprestos	21,474.57	61,468.39
22301	Creditos Internos	21,474.57	61,468.39
2230101	Creditos del Sector Publico Financiero	21,474.57	61,468.39
224	Financieros	34,987.03	30,424.87
22498	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	34,987.03	30,424.87
2249801	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	34,987.03	30,424.87
6	PATRIMONIO	171,944.53	150,112.07
611	Patrimonio Publico	150,112.07	160,952.74
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	150,112.07	160,952.74
618	Resultados de Ejercicios	21,832.46	-10,840.67
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	21,832.46	-10,840.67
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	372,524.13	301,924.61
9	CUENTAS DE ORDEN		
911	Cuentas de Orden Deudoras	2,872.99	-2,872.99
91117	Bienes no Depreciables	2,872.99	-2,872.99
921	Cuentas de Orden Acreedoras	2,872.99	2,872.99
92117	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	2,872.99	2,872.99

 SR. JINSOR ZHINGRI
PRESIDENTE
  SRA. EULALIA LAZO
CONTADORA
  SR. EFREN AREVALO
SECRETARIO TESORERO



ESTADO DE RESULTADOS 2016

BIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUM

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-330,024.15	-967,911.69
62301	Tasas Generales	8,457.00	20,005.97
6230102	Acceso a Lugares Publicos	21.00	251.00
6230103	Ocupacion de Lugares Publicos	8,436.00	14,490.00
6230116	Recoleccion de Basura	0.00	5,264.97
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-98,810.63	-105,079.31
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-151,519.90	-788,873.38
63301	Remuneraciones Basicas	-45,858.36	-46,632.36
6330105	Remuneraciones Unificadas	-41,220.00	-41,994.00
6330106	Salarios Unificados	-4,638.36	-4,638.36
63302	Remuneraciones Complementarias	-6,200.53	-6,122.53
6330203	Decimotercer Sueldo	-3,821.53	-3,821.53
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,379.00	-2,301.00
63305	Remuneraciones Temporales	-12,245.10	-10,635.52
6330510	Servicios Personales por Contrato	-12,245.10	-10,635.52
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-8,933.38	-7,877.30
6330601	Aporte Patronal	-5,113.20	-5,199.50
6330602	Fondo de Reserva	-3,820.18	-2,677.80
63401	Servicios Basicos	-4,072.45	-3,808.26
6340104	Energía Electrica	-2,177.76	-2,487.41
6340105	Telecomunicaciones	-1,894.69	-1,320.85
63402	Servicios Generales	-4,790.28	-12,718.40
6340202	Fletes y Maniobras	-3,389.00	-6,280.50
6340204	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones	-674.16	-1,917.57
6340205	Espectaculos Culturales y Sociales	0.00	-700.00
6340206	Eventos Publicos y Oficiales	-262.09	0.00
6340207	Difusion, Informacion y Publicidad	-280.44	-424.09
6340299	Otros Servicios Generales	-184.59	-3,396.24
63403	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias	0.00	-151.67
6340303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	0.00	-151.67
63406	Contratacion de Estudios e Investigaciones	-350.00	0.00
6340603	Servicios de Capacitacion	-350.00	0.00
63407	Gastos en Informatica	-1,431.60	-336.00
6340704	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informaticos	-1,431.60	-336.00
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-3,427.20	-4,827.68
6340801	Alimentos y Bebidas	-214.32	-616.00
6340802	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion	0.00	-608.00
6340804	Materiales de Oficina	-423.01	0.00
6340813	Repuestos y Accesorios	-2,789.85	-1,810.74



BIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUM

ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-0.02	-1,792.94
63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	-841.72	-855.25
6350401	Seguros	-537.08	-566.44
6350403	Comisiones Bancarias	-292.64	-203.13
6350406	Costas Judiciales	-12.00	-85.68
	TRANSFERENCIAS NETAS	340,564.84	601,514.34
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	0.00	22,572.20
6260104	De Entidades del Gobierno Seccional	0.00	22,572.20
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Auton	70,142.80	65,020.14
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	70,142.80	65,020.14
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico	41,620.07	372,005.44
6262103	De Empresas Publicas	17,520.97	0.00
6262104	De Entidades del Gobierno Seccional	19,779.10	359,657.44
6262106	De Entidades Financieras Publicas	4,320.00	10,080.00
6262108	De Cuentas o Fondos Especiales	0.00	2,268.00
62626	Aportes y Partici de Capital e Inversion del Regimen Seccional Aut	163,666.58	151,713.66
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	163,666.58	151,713.66
62630	Reintegro del IVA	76,417.97	0.00
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autonomos Desce	76,417.97	0.00
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-10,746.62	-9,335.07
6360101	Al Gobierno Central	-3,645.88	-1,956.42
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	0.00	-876.65
6360104	Al Gobierno Seccional	-7,100.74	-6,502.00
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-535.96	-462.03
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-535.96	-334.03
6360499	Otras Participaciones Corrientes	0.00	-128.00
	RESULTADO FINANCIERO	-7,116.67	-4,044.01
62501	Rentas de Inversiones	27.24	83.44
6250199	Intereses por Otras Operaciones	27.24	83.44
63502	Intereses Deuda Publica Interna	-7,143.91	-4,127.45
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	-6,943.28	-4,127.45
6350202	Intereses al Sector Publico No Financiero	-200.63	0.00
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-14,264.69	-8,257.80
62524	Otros Ingresos No Clasificados	109.92	260.33
6252499	Otros no Especificados	109.92	260.33
63851	Depreciacion Bienes de Administracion	-14,374.61	-8,518.13
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-10,840.67	-378,699.16

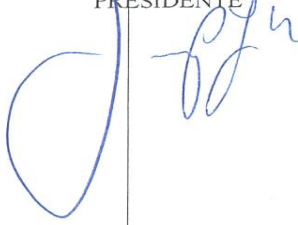





UNIVERSIDAD DE CUENCA

BIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUN

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
SR. JINSOP ZHINGRI PRESIDENTE	SRA. EULALIA LAZO I CONTADORA	SR. EFREN AREVALO SECRETARIO TESORERC	
	 		

3



ESTADO DE RESULTADOS 2017

BIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUN

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-594,102.56	-330,024.15
62301	Tasas Generales	15,839.00	8,457.00
6230102	Acceso a Lugares Publicos	660.00	21.00
6230103	Ocupacion de Lugares Publicos	15,179.00	8,436.00
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-133,009.28	-98,810.63
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-393,562.38	-151,519.90
63301	Remuneraciones Basicas	-40,898.00	-45,858.36
6330105	Remuneraciones Unificadas	-40,898.00	-41,220.00
6330106	Salarios Unificados	0.00	-4,638.36
63302	Remuneraciones Complementarias	-5,634.20	-6,200.53
6330203	Decimotercer Sueldo	-3,408.16	-3,821.53
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,226.04	-2,379.00
63305	Remuneraciones Temporales	0.00	-12,245.10
6330510	Servicios Personales por Contrato	0.00	-12,245.10
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-7,967.07	-8,933.38
6330601	Aporte Patronal	-4,560.10	-5,113.20
6330602	Fondo de Reserva	-3,406.97	-3,820.18
63401	Servicios Basicos	-5,107.45	-4,072.45
6340104	Energia Electrica	-2,682.57	-2,177.76
6340105	Telecomunicaciones	-2,424.88	-1,894.69
63402	Servicios Generales	-12,872.70	-4,790.28
6340202	Fletes y Maniobras	-4,384.50	-3,389.00
6340204	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones	-3,435.86	-674.16
6340205	Espectaculos Culturales y Sociales	-1,693.00	0.00
6340206	Eventos Publicos y Oficiales	-1,800.00	-262.09
6340207	Difusion, Informacion y Publicidad	0.00	-280.44
6340217	Difucion e Informacion	-931.20	0.00
6340219	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios	-300.00	0.00
6340299	Otros Servicios Generales	-328.14	-184.59
63403	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias	-356.52	0.00
6340301	Pasajes al Interior	-226.52	0.00
6340303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	-130.00	0.00
63406	Contratacion de Estudios e Investigaciones	-105.84	-350.00
6340603	Servicios de Capacitacion	-105.84	-350.00
63407	Gastos en Informatica	-947.50	-1,431.60
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informaticos	-171.00	0.00
6340704	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informaticos	-776.50	-1,431.60
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-8,814.57	-3,427.20
6340801	Alimentos y Bebidas	-343.29	-214.32



BIENIO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUM

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
6340802	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion	-532.14	0.00
6340804	Materiales de Oficina	-585.59	-423.01
6340813	Repuestos y Accesorios	-1,344.98	-2,789.85
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-6,008.57	-0.02
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-100.30	0.00
6350199	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	-100.30	0.00
63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	-565.75	-841.72
6350401	Seguros	-206.59	-537.08
6350403	Comisiones Bancarias	-263.58	-292.64
6350406	Costas Judiciales	-95.58	-12.00
	TRANSFERENCIAS NETAS	633,380.21	340,564.84
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	22,572.20	0.00
6260104	De Entidades del Gobierno Seccional	22,572.20	0.00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Auton	70,747.33	70,142.80
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	70,747.33	70,142.80
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico	297,764.83	41,620.07
6262103	De Empresas Publicas	86,095.03	17,520.97
6262104	De Entidades del Gobierno Seccional	211,669.80	19,779.10
6262106	De Entidades Financieras Publicas	0.00	4,320.00
62626	Aportes y Partici de Capital e Inversion del Regimen Seccional Aut	165,077.02	163,666.58
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	165,077.02	163,666.58
62630	Reintegro del IVA	87,253.65	76,417.97
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autonomos Desce	87,253.65	76,417.97
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-9,515.96	-10,746.62
6360101	Al Gobierno Central	-2,966.75	-3,645.88
6360104	Al Gobierno Seccional	-6,549.21	-7,100.74
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-518.86	-535.96
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-518.86	-535.96
	RESULTADO FINANCIERO	-3,138.64	-7,116.67
62501	Rentas de Inversiones	240.96	27.24
6250199	Intereses por Otras Operaciones	240.96	27.24
63502	Intereses Deuda Publica Interna	-3,379.60	-7,143.91
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	-3,379.60	-6,943.28
6350202	Intereses al Sector Publico No Financiero	0.00	-200.63
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-14,306.55	-14,264.69
62524	Otros Ingresos No Clasificados	68.06	109.92
6252499	Otros no Especificados	68.06	109.92
63851	Depreciacion Bienes de Administracion	-14,374.61	-14,374.61
	RESULTADO DEL EJERCICIO	21,832.46	-10,840.67



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUM

ESTADO DE RESULTADOS

A1 31 de diciembre del 2017

Cuentas	Denominación	Año Vigente	Año Anterior
SR. JINSOP ZHINGRI PRESIDENTE	SR. EULALIA LAZO I CONTADORA	SR. EFREN AREVALO SECRETARIO TESORERO	





ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO 2016

BIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUM

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES CORRIENTES	78,736.96	107,942.08
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	8,457.00	20,005.97
11317	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	27.24	83.44
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	70,142.80	87,592.34
11319	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	109.92	260.33
	USOS CORRIENTES	92,562.40	102,389.37
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	63,116.67	66,426.59
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	10,399.66	21,151.96
21356	Cuentas por Pagar Gastos Financieros	7,143.91	4,127.45
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	619.58	886.27
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	11,282.58	9,797.10
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	-13,825.44	5,552.71
	FUENTES DE CAPITAL	277,284.62	518,763.95
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	277,284.62	518,763.95
	USOS DE CAPITAL	205,204.05	579,899.53
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	43,316.12	64,423.17
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	135,058.11	148,719.45
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	25,287.89	249,387.12
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	1,541.93	0.00
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	0.00	117,369.79
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	72,080.57	-61,135.58
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	58,255.13	-55,582.87



BIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUM

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT			
CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	41,610.74	220,557.00
11336	Cuentas por Cobrar Financiamiento Publico	2,880.00	106,320.00
11397	Cuentas por Cobrar Anticipos de Fondos De Anos Anteriores	35,173.30	0.00
11398	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	3,557.44	114,237.00
	USOS DE FINANCIAMIENTO	80,339.34	125,901.66
21396	Cuentas por Pagar Amortizacion de la Deuda Publica	46,875.82	29,489.40
21398	Cuentas por Pagar de Anos Anteriores	33,463.52	96,412.26
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	-38,728.60	94,655.34
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	0.00	0.00
11381	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	0.00	822.86
21381	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	0.00	822.86
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	-19,526.53	-39,072.47
11101	Cajas Recaudadoras	1,976.05	-4,298.21
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	-15,615.56	1,987.33
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	121.21	-1,011.48
11201	Anticipos a Servidores Publicos	-188.43	-15.12
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-3,544.92	-35,475.20
11215	Fondos a Rendir Cuentas	0.00	-700.00
11221	Egresos Realizados por Recuperar	0.00	-22.55
11222	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	0.00	-49.95
11223	Debitos Indevidos	-2,011.74	0.00
21203	Fondos de Terceros	-263.14	512.71
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	-58,255.13	55,582.87
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;"> SR. JINSOP ZHINGRI PRESIDENTE </div> <div style="text-align: center;"> SRA. EULALIA LAZO CONTADORA </div> <div style="text-align: center;"> SR. EFREN AREVALO SECRETARIO TESORER </div> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> </div>			



ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO 2017

BIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUM

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES CORRIENTES	104,212.19	78,736.96
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	15,839.00	8,457.00
11317	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	240.96	27.24
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	88,064.17	70,142.80
11319	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	68.06	109.92
	USOS CORRIENTES	93,726.66	92,562.40
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	52,095.36	63,116.67
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	27,566.84	10,399.66
21356	Cuentas por Pagar Gastos Financieros	3,379.60	7,143.91
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	650.04	619.58
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	10,034.82	11,282.58
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	10,485.53	-13,825.44
	FUENTES DE CAPITAL	537,187.98	277,284.62
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	537,187.98	277,284.62
	USOS DE CAPITAL	388,871.99	205,204.05
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	62,898.08	43,316.12
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	238,491.81	135,058.11
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	85,452.91	25,287.89
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	1,589.19	1,541.93
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	440.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	148,315.99	72,080.57
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	158,801.52	58,255.13



BIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUM

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT			
CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	5,135.50	41,610.74
11336	Cuentas por Cobrar Financiamiento Publico	0.00	2,880.00
11397	Cuentas por Cobrar Anticipos de Fondos De Anos Anteriores	0.00	35,173.30
11398	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	5,135.50	3,557.44
	USOS DE FINANCIAMIENTO	92,137.11	80,339.34
21396	Cuentas por Pagar Amortizacion de la Deuda Publica	37,768.22	46,875.82
21398	Cuentas por Pagar de Anos Anteriores	54,368.89	33,463.52
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	-87,001.61	-38,728.60
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	0.00	0.00
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	-71,799.91	-19,526.53
11101	Cajas Recaudadoras	3,491.79	1,976.05
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	8,178.11	-15,615.56
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	-19,571.75	121.21
11201	Anticipos a Servidores Publicos	-1,366.07	-188.43
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	-52,218.12	0.00
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-10,207.11	-3,544.92
11221	Egresos Realizados por Recuperar	-269.61	0.00
11223	Debitos Indebidos	0.00	-2,011.74
21203	Fondos de Terceros	162.85	-263.14
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	-158,801.52	-58,255.13
SR. JINSOP ZHINGRI PRESIDENTE		SRA. EULALIA LAZO I CONTADORA	SR. EFREN AREVALO ECRETARIO TESORERO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2016

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	112,642.78	78,736.96	33,905.82
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	14,367.83	8,457.00	5,910.83
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	34.34	27.24	7.10
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	98,046.07	70,142.80	27,903.27
19	OTROS INGRESOS	194.54	109.92	84.62
	GASTOS CORRIENTES	112,642.78	106,366.97	6,275.81
51	GASTOS EN PERSONAL	74,490.85	73,237.37	1,253.48
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	18,257.59	14,071.53	4,186.06
56	GASTOS FINANCIEROS	7,145.09	7,143.91	1.18
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,110.00	631.58	478.42
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	11,639.25	11,282.58	356.67
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	0.00	-27,630.01	27,630.01
	INGRESOS DE CAPITAL	578,374.19	281,704.62	296,669.57
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	578,374.19	281,704.62	296,669.57
	GASTOS DE INVERSION	542,646.07	250,330.53	292,315.54
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	58,319.00	51,508.76	6,810.24
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	374,998.07	169,163.67	205,834.40
75	OBRAS PUBLICAS	105,329.00	28,116.17	77,212.83
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	4,000.00	1,541.93	2,458.07
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	35,728.12	31,374.09	4,354.03
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	45,411.53	41,610.74	3,800.79
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	2,880.00	2,880.00	0.00
37	SALDOS DISPONIBLES	2,101.18	0.00	2,101.18
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	40,430.35	38,730.74	1,699.61
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO	81,139.65	80,339.34	800.31
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	46,878.13	46,875.82	2.31
97	PASIVO CIRCULANTE	34,261.52	33,463.52	798.00
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	-35,728.12	-38,728.60	3,000.48
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	-34,984.52	34,984.52

TOTAL INGRESOS	736,428.50	402,052.32	334,376.18
TOTAL GASTOS	736,428.50	437,036.84	299,391.66
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	-34,984.52	34,984.52

SR. JINSOP ZHINGRI
PRESIDENTE

SRA. EULALIA LAZO I
CONTADORA

SR. EFREN AREVALO
SECRETARIO TESORERO





UNIVERSIDAD DE CUENCA

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

A1 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	132,642.23	109,467.55	23,174.68
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	16,077.83	15,839.00	238.83
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	241.34	240.96	0.38
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	115,891.73	93,319.53	22,572.20
19	OTROS INGRESOS	431.33	68.06	363.27
	GASTOS CORRIENTES	105,118.07	96,768.31	8,349.76
51	GASTOS EN PERSONAL	55,063.66	54,499.27	564.39
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	32,298.00	28,204.58	4,093.42
56	GASTOS FINANCIEROS	5,401.92	3,379.60	2,022.32
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,373.58	650.04	723.54
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	10,980.91	10,034.82	946.09
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	27,524.16	12,699.24	14,824.92
	INGRESOS DE CAPITAL	842,687.72	550,095.50	292,592.22
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	842,687.72	550,095.50	292,592.22
	GASTOS DE INVERSION	876,093.51	526,131.66	349,961.85
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	69,993.83	65,779.67	4,214.16
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	608,390.14	372,792.15	235,597.99
75	OBRAS PUBLICAS	194,709.54	85,969.31	108,740.23
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	3,000.00	1,590.53	1,409.47
	GASTOS DE CAPITAL	440.00	440.00	0.00
84	BIENES DE LARGA DURACION	440.00	440.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	-33,845.79	23,523.84	-57,369.63
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	105,246.50	5,145.50	100,101.00
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	100,000.00	0.00	100,000.00
37	SALDOS DISPONIBLES	101.00	0.00	101.00
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	5,145.50	5,145.50	0.00
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO	98,924.87	94,362.71	4,562.16
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	39,993.82	39,993.82	0.00
97	PASIVO CIRCULANTE	58,931.05	54,368.89	4,562.16
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	6,321.63	-89,217.21	95,538.84
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	-52,994.13	52,994.13

TOTAL INGRESOS	1,080,576.45	664,708.55	415,867.90
TOTAL GASTOS	1,080,576.45	717,702.68	362,873.77
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	-52,994.13	52,994.13

SR. JIN SOP ZHINGRI
PRESIDENTE

SR. EULALIA LAZO I
CONTADORA

SR. EBER ARREVALO
SECRETARIO TESORERO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El GAD Parroquial de Cumbe no realizó Notas Aclaratorias a los Estados Financieros en los años 2016 y 2017.



SECCIÓN II

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

ÍNDICES FINANCIEROS

1. Índice de Liquidez y Solvencia

AÑO	RATIO	FÓRMULA	CALCULO	INDICADOR	INTERPRETACION
2016	RAZÓN CORRIENTE	$ILS = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$ILS = \frac{173282,01}{151812,54}$	ILS= 1,14	Por cada dólar de deuda corriente que mantenía el GAD Parroquial de Cumbe, en el año 2016 disponía de 1,14 dólares para cancelarlo.
2017	RAZÓN CORRIENTE	$ILS = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$ILS = \frac{258272,15}{200579,60}$	ILS= 1,29	Por cada dólar de deuda corriente que mantenía el GAD Parroquial de Cumbe, en el año 2016 disponía de 1,14 dólares para cancelarlo.
2016	CAPITAL NETO DE TRABAJO	ICT= ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	ICT= 173282,01 - 151812,54	ICT= 21469,47	El GAD Parroquial de Cumbe al mostrar un índice positivo, indica que disponía de solvencia para realizar inversiones y gastos corrientes en el año 2016.
2017	CAPITAL NETO DE TRABAJO	ICT= ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	ICT= 258272,15 - 200579,60	ICT= 57692,55	El GAD Parroquial de Cumbe al mostrar un índice positivo, indica que disponía de solvencia para realizar inversiones y gastos corrientes en el año 2017.

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras



2. Índice de Rentabilidad

AÑO	RATIO	FÓRMULA	CALCULO	INDICADOR	INTERPRETACION
2016	RENTABILIDAD	$IR = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{PATRIMONIO PÚBLICO}}$	$IR = \frac{-10840,67}{160952,74}$	IR= - 7%	El nivel de rentabilidad del GAD Parroquial de Cumbe en el año 2016, fue negativo, lo que indica que la entidad no tuvo la capacidad de obtener rendimientos financieros.
2017	RENTABILIDAD	$IR = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{PATRIMONIO PÚBLICO}}$	$IR = \frac{21832,46}{150112,07}$	IR= 15%	El nivel de rentabilidad del GAD Parroquial de Cumbe en el año 2017, fue positivo, lo que indica que la entidad tuvo la capacidad de obtener rendimientos financieros en un 15%.

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras



3. Índice de Apalancamiento

AÑO	RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
2016	APALANCAMIENTO	$IAF = \frac{PASIVO\ TOTAL}{ACTIVO\ TOTAL}$	$IAF = \frac{151812,54}{301924,61}$	IAF= 50%	El GAD Parroquial de Cumbe mantenía un nivel de endeudamiento alto en el año 2016, es decir las operaciones no cubrían sus necesidades financieras.
2017	APALANCAMIENTO	$IAF = \frac{PASIVO\ TOTAL}{ACTIVO\ TOTAL}$	$IAF = \frac{200579,60}{372524,13}$	IAF= 54%	El GAD Parroquial de Cumbe mantenía un nivel de endeudamiento alto en el año 2017, es decir las operaciones no cubrían sus necesidades financieras.

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

4. Índice de Dependencia Financiera

AÑO	RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
2016	DEPENDENCIA FINANCIERA	$IDF = \frac{PATRIMONIO}{ACTIVO\ TOTAL - DISPONIBILIDADES}$	$IDF = \frac{160952,74}{301924,61 - 46322,51}$	IDF= 63%	El GAD Parroquial de Cumbe mantuvo alta dependencia financiera en el año 2016.
2017	DEPENDENCIA FINANCIERA	$IDF = \frac{PATRIMONIO}{ACTIVO\ TOTAL - DISPONIBILIDADES}$	$IDF = \frac{150112,07}{37254,13 - 54224,36}$	IDF= 47%	El GAD Parroquial de Cumbe mantuvo alta dependencia financiera en el año 2017.

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras



ÍNDICES DE EFICACIA

5. Índice de Eficacia de Ingresos

AÑO	RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
2016	EFICACIA DE INGRESOS	$IEI = \frac{\text{MONTO DE EJECUCIÓN PRESUP. INGRESOS}}{\text{MONTO ESTIMADO DE INGRESOS}}$	$IEI = \frac{402052,32}{654228,56}$	IIF= 62%	El GAD Parroquial de Cumbe mantuvo una mala gestión para la obtención de sus recursos en el año 2016.
2017	EFICACIA DE INGRESOS	$IEI = \frac{\text{MONTO DE EJECUCIÓN PRESUP. INGRESOS}}{\text{MONTO ESTIMADO DE INGRESOS}}$	$IEI = \frac{664708,55}{1017402,04}$	IIF= 65%	El GAD Parroquial de Cumbe mantuvo una mala gestión para la obtención de sus recursos en el año 2017.

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

6. Índice de Eficacia de Gastos

AÑO	RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
2016	EFICACIA DE GASTOS	$IEG = \frac{\text{MONTO DE EJECUCIÓN PRESUP. GASTOS}}{\text{MONTO ESTIMADO DE GASTOS}}$	$IEG = \frac{437036,84}{736428,50}$	IEG= 59%	Los gastos del GAD Parroquial de Cumbe se encontraban limitados debido a la crisis económica en la que se redujeron los ingresos otorgados por el estado.
2017	EFICACIA DE GASTOS	$IEG = \frac{\text{MONTO DE EJECUCIÓN PRESUP. GASTOS}}{\text{MONTO ESTIMADO DE GASTOS}}$	$IEG = \frac{717702,68}{1080576,45}$	IEG= 66%	Los gastos del GAD Parroquial de Cumbe se encontraban limitados debido a la crisis económica en la que se redujeron los ingresos otorgados por el estado.

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras



ÍNDICES FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS

7. Índice de Solvencia Financiera

AÑO	RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
2016	SOLVENCIA FINANCIERA	$ISF = \frac{\text{INGRESOS CORRIENTES}}{\text{GASTOS CORRIENTES}}$	$ISF = \frac{78736,96}{106366,97}$	ISF= 74%	En el año 2016 el GAD Parroquial de Cumbe, mantuvo una capacidad del 74% para solventar sus gastos corrientes, mediante sus ingresos corrientes.
2017	SOLVENCIA FINANCIERA	$ISF = \frac{\text{INGRESOS CORRIENTES}}{\text{GASTOS CORRIENTES}}$	$ISF = \frac{109467,55}{96768,31}$	ISF= 113,12%	En el año 2017 el GAD Parroquial de Cumbe, mantuvo una capacidad del 112,12% para solventar sus gastos corrientes, mediante sus ingresos corrientes.

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

8. Dependencia Financiera

AÑO	RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
2016	DEPENDENCIA FINANCIERA	$IDF = \frac{\text{INGRESOS POR TRANSF. CORRIENTES}}{\text{INGRESOS TOTALES}}$	$IDF = \frac{70142,80}{402052,32}$	IDF= 17,45%	El GAD Parroquial de Cumbe en el año 2016 dependió un 17,45% de los ingresos corrientes por transferencias para cumplir con el pago de sus obligaciones.
2017	DEPENDENCIA FINANCIERA	$IDF = \frac{\text{INGRESOS POR TRANSF. CORRIENTES}}{\text{INGRESOS TOTALES}}$	$IDF = \frac{93319,53}{664708,55}$	IDF= 14%	El GAD Parroquial de Cumbe en el año 2017 dependió un 14% de los ingresos corrientes por transferencias para cumplir con el pago de sus obligaciones.

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras



9. Autonomía Financiera

AÑO	RATIO	FÓRMULA	CÁLCULO	INDICADOR	INTERPRETACIÓN
2016	AUTONOMÍA FINANCIERA	$IAF = \frac{\text{RENTAS, INVERSIONES Y MULTAS}}{\text{INGRESOS TOTALES}}$	$IAF = \frac{27,24}{402052,32}$	IAF= 0,01%	El GAD Parroquial de Cumbe en el año 2016 no dispuso de capacidad para generar ingresos propios por medio de su gestión, financiando sus obligaciones por medio de los ingresos entregados por el Estado.
2017	AUTONOMÍA FINANCIERA	$IAF = \frac{\text{RENTAS INVERSIONES Y MULTAS}}{\text{INGRESOS TOTALES}}$	$IAF = \frac{240,96}{664708,55}$	IAF= 0,04%	El GAD Parroquial de Cumbe en el año 2017 no dispuso de capacidad para generar ingresos propios por medio de su gestión, financiando sus obligaciones por medio de los ingresos entregados por el Estado.

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras



SECCIÓN III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

CAPÍTULO I

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

La Contraloría General del Estado realiza un examen especial a los Ingresos y Gastos de Gestión contenidos en los Estados Financieros de la Junta Parroquial de Cumbe, en cumplimiento a la Orden de Trabajo 00625-DR2UA y alcances con memorando 310 Y 312- DR2UA del 28 y 31 de mayo del mismo año, con cargo al Plan Operativo de Control de la Dirección Regional 2, realizándose el 19 de Abril del año 2010, por el período comprendido entre el 1 de enero del 2006 y el 31 de diciembre del 2009.

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, con el objetivo de obtener una certeza razonable de que la información y la documentación sustentadora de las operaciones de la entidad no contengan errores y se hayan ejecutado en conformidad con las disposiciones legales, políticas y reglamentarias vigentes.

Objetivos del Examen:

- Verificar que los ingresos generados en el período del examen, se hayan registrado e ingresado a las cuentas de la institución.
- Verificar que los gastos se hayan realizado de acuerdo a los objetivos y metas propuestas en cada presupuesto.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables a las operaciones examinadas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los resultados de esta auditoría se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que fueron cumplidas y constan en el siguiente informe.

INGRESOS DE GESTIÓN

(En Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Año	Tranferencias	EMAC	Fondos Propios	Suministro de Agua	Total
2006	59 646,00	4 314,48	4 259,72		68 220,20
2007	119 731,51	3 625,40	5 758,69	31 944,25	161 059,85
2008	179 329,14	3 802,72	8 259,63	23 868,05	215 259,54
2009	39 248,28	4 360,20	7 808,96	48 103,76	99 521,20
TOTAL	397 954,93	16 102,80	26 087,00	103 916,06	544 060,79

GASTOS DE GESTIÓN

(En Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Año	Remuneración	Bienes y servicios de consumo	Inversiones en bienes nacionales	Transferencias y donaciones corrientes	Total
2006	18 861,44	7 157,75	53 352,17		79 371,36
2007	48 284,46	20 019,99	67 525,04	2 389,17	138 218,66
2008	51 970,94	16 712,98	128 149,11	3 043,93	199 876,96
2009	58 107,50	21 017,00	40 812,41	2 958,57	122 895,48
TOTAL	177 224,34	64 907,72	289 838,73	8 391,67	540 362,46

Fuente: Estado de Resultados

Servidores relacionados

El detalle de los servidores consta en el anexo 1

por anexo



CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

Impuesto al Valor Agregado (IVA) no fue recuperado

El IVA originado por compra de bienes y servicios, no fue recuperado por la Secretaria Tesorera de la Junta de acuerdo al siguiente detalle:

ANÁLISIS DE RECUPERACIÓN DEL IVA 2007-AL 2009

(En Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

AÑOS MESES	2007			2008			2009		
	PAGADO	RECUPERADO	POR RECUPERAR	PAGADO	RECUPERADO	POR RECUPERAR	PAGADO	RECUPERADO	POR RECUPERAR
Ene	76,79	0,00	76,79	0,00			0,00		0,00
Feb	66,60	66,60	0,00	0,00			0,00		0,00
Mar	620,83	620,83	0,00	892,32	0,00	892,32	0,00		0,00
Abril	1 645,40	1 645,40	0,00	0,00			0,00		0,00
Mayo	987,02	987,02	0,00	0,00			0,00		0,00
Junio	1 519,24	1 519,24	0,00	0,00			0,00		0,00
Julio	409,51	409,51	0,00	0,00			0,00		0,00
Agos.	657,98	657,98	0,00	0,00			0,00		0,00
Sept.	86,53	86,53	0,00	0,00			0,00		0,00
Oct.	24,64	0,00	24,64	0,00			0,00		0,00
Nov.	295,19	295,19	0,00	0,00			312,89	0,00	312,89
Dic.	1 478,88	0,00	1 478,88	0,00			712,03	0,00	712,03
Total	7 868,61	6 288,30	1 580,31	892,32	0,00	892,32	1 024,92	0,00	1 024,92

Según registros contables el valor total acumulado de los débitos por concepto del IVA por Cobrar al Servicio de Rentas Internas (SRI) desde enero de 2007 al 31 de diciembre de 2009 ascendió a 9 785,85 USD, acreditándose la suma de 6 288,30 USD, correspondiendo a reintegros del IVA por parte del SRI, lo que da un saldo por recuperar de 3 497,55 USD que la Secretaria Tesorera, a quién compete esta responsabilidad, descuidó realizar, incumpliendo el artículo 73 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que establece la devolución del IVA a las entidades del Sector Público y la resolución NAC- DGERCGC10-00046, publicada en el suplemento del Registro Oficial 136 de 24 de febrero de 2010, que establece las normas de procedimiento para la devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el literal g) del Art. 35 Deberes y atribuciones del Secretario -Tesorero, de la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales. Por su parte el Presidente de la Junta Parroquial, al no

[Firma manuscrita]



ejercer la supervisión sobre las operaciones económicas, como responsable del control interno, incumplió lo establecido en el literal a) del numeral 1) del Art. 77 Máximas autoridades, titulares y responsables de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, lo cual restó recursos a la entidad. La Secretaria Tesorera ante nuestro requerimiento para que presente los justificativos pertinentes, con oficio J.P.C 075 de 5 de mayo de 2010, en su parte pertinente manifestó:

“...no se realizó la solicitud de devolución del IVA, debido a que las declaraciones se encuentran con errores de las cuales se debía haber realizado las respectivas sustitutivas, tanto de las declaraciones así como los anexos transaccionales, las mismas que hasta el momento no se ha avanzado con las correcciones necesarias...”.

Conclusión

Al 31 de diciembre de 2009, el saldo por recuperar del Impuesto al Valor Agregado (IVA) pagado en las adquisiciones de bienes y servicios realizados durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2009, alcanzó al monto de 3 497,55 USD, por falta de gestión oportuna de los responsables del control interno financiero.

Recomendación

Al Presidente de la Junta:

1. Dispondrá a la Secretaria Tesorera que a base de los procedimientos dados por el Servicio de Rentas Internas (SRI), prepare el formulario de solicitud de reintegro vía internet, en el que conste todos los requerimientos que deben cumplir para aplicar la devolución automática del IVA.

Ingresos de autogestión se utilizaron en efectivo

La Secretaria Tesorera y la Coordinadora del Sistema de agua potable de la Junta realizaron pagos en efectivo a varios proveedores por compra de materiales de construcción, pago de transporte a las comunidades, refrigerios y más adquisiciones de bienes y servicios por 39 993,42 USD, sustentados en facturas, notas de venta y detalles de movilización. En este total, se incluyó gastos por 10 535,43 USD con el respaldo de



recibos otorgados por personas naturales, documentos que no cumplen con los requisitos establecidos en el artículo 17 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, publicado en el Registro Oficial 679 de 8 de octubre de 2002. Sobre estos gastos el Presidente de la Junta no ejerció ningún control.

Posterior a la lectura del borrador del informe la Secretaria Tesorera mediante oficio J.P.C. 113 de 6 de agosto de 2010 presentó otros recibos de pagos en efectivo por el valor de 1 986,04 USD relacionados con las actividades de la entidad.

Los servidores citados inobservaron el artículo 194 Depósitos de los recursos financieros de la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control y las NCI 230-02 Recaudación y depósito de los ingresos, la 230-10 Control previo al pago, vigentes hasta el 30 de noviembre de 2009 y la 403-09 Pago a beneficiarios, vigente, que en su parte pertinente dice:

"...Bajo ninguna consideración se podrán realizar pagos en efectivo, a excepción de los gastos que se realizan a través de la caja chica..."

Incumplieron además sus obligaciones previstas en el literal d) del numeral 1, para el caso del Presidente de la Junta, y el literal c) del numeral 3, para la Secretaria Tesorera, del artículo 77, Máximas autoridades, titulares y responsables, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, situación que fue comunicada a la Secretaria Tesorera y a Coordinadora del sistema de agua potable de conformidad con el artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, con oficios 33 y 34 -DR2-JC-CVT de 14 de junio de 2010 para que presente los justificativos pertinentes, sin obtener respuesta..

Conclusión

Se adquirieron bienes y servicios por 41 979,46 USD utilizando para el pago de las obligaciones el efectivo de los ingresos de autogestión, en el que se incluye el valor de 10 535,43 USD, respaldado con recibos otorgados por personas naturales, que no cumplen con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, lo que afectó la solvencia del control interno financiero.

Ca. Suite



Recomendaciones

Al Presidente de la Junta:

2. Ejercerá el control previo disponiendo que todo egreso se ejecute a través del sistema de pagos interbancarios en forma directa a los proveedores de los bienes y servicios y que se respalden las transacciones con documentos que cumplan los requisitos exigidos por las normas tributarias. Bajo ningún concepto aprobará el uso directo del efectivo producto de las recaudaciones de autogestión.
3. Dispondrá que los valores recaudados sean depositados en forma completa e intacta en las cuentas bancarias que mantiene la Junta, en el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente, sobre lo que ejercerá control permanente.

A la Secretaria Tesorera:

4. Toda obligación contraída se cancelará a través de acreditaciones a las cuentas de los proveedores, exigiendo como respaldo facturas u otros documentos debidamente autorizados para los efectos.

Como resultado del análisis a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión relacionado con las recaudaciones y depósito de ingresos de autogestión, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y 31 de diciembre de 2009 de la Junta Parroquial de Cumbe, se emitió el informe de indicios de responsabilidad penal de conformidad con el artículo 65 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

[Firma]

[Firma]
Arq. Fernando Maldonado López
DIRECTOR DE LA REGIONAL 2





Anexo 1

NÓMINA DE SERVIDORES RELACIONADOS CON EL EXAMEN

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PERÍODO DE GESTIÓN	
		Desde	Hasta
Sr. Jinsop Leonardo Zhingri Mejía	Presidente	2009-08-01.	Continua*
Prof. Fausto Rodrigo Maxi Fernández	Presidente	2009-02-06.	2009-07-31.
Tglo. Lauro Gustavo Pesantez Maxi	Presidente	2005-01-05	2009-07-31
Econ. Renán Wilfrido Guazhco Morocho	Vicepresidente	2009-08-01.	Continua*
Ing. Mónica Asunción Guamán Chuquimarca	Vocal	2009-08-01.	Continua*
Sr. Edgar Lauro Suculanda Guamán	Vocal	2009-08-01.	Continua*
Sr. Ángel Rafael Guamán Cajamarca	Vocal	2009-08-01.	Continua*
Sr. José Manuel Lliguapuma Guamán	Vocal	2007-07-17.	2009-07-31.
Srta. Sandra Verónica Carpio Chuchuca	Vocal	2008-08-15.	2009-07-31.
Ing. Fabián Fernando Chuquimarca Tenelanda	Vocal	2006-07-18.	2007-08-03.
Sr. Juan Diego Morales Zhingri	Vocal	2008-01-28.	2009-07-31.
Srta. Erika Cristina Guamán Mejía	Auxiliar de Secretaria	2008-12-10.	Continua*
Sra. Lurdes Odalia Sari Culcay	Secretaria-Tesorerera	**2002-10-10.	Continua*
CPA. Silvia Eulalia Lazo León	Contadora	2007-05-01.	Continua*
Sra. Carmen Rosario Guamán Chinchilima	Coordinadora del Sistema de Agua	2006-11-05.	2009-11-30.
Srta. Libia Marisol Tomín Carpio	Aux. Secretaria y Recaudadora	2008-01-01.	2009-11-30.

* Continúa prestando sus servicios luego del 31 de diciembre de 2009

** Labora como trabajadora sujeta al Código de Trabajo desde octubre de 2002 al 18 de septiembre de 2006 que pasa a desempeñar el cargo de Secretaria Tesorerera de la Junta.

[Firma]



Anexo 2

JUNTA PARROQUIAL DE CUMBE

Nº	CARGOS / RECOMENDACIONES	J.	J.	A.	S.	O.	N.	Dic.	FIRMAS DE LOS SERVIDORES RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO O APLICACIÓN
1	Al Presidente de la Junta: Dispondrá a la Secretaria Tesorera que a base de los procedimientos dados por el Servicio de Rentas Internas (SRI), prepare el formulario de solicitud de reintegro vía internet, en el que conste todos los requerimientos que deben cumplir para aplicar la devolución automática del IVA.	X		X					
2	Al Presidente de la Junta: Ejercerá el control previo disponiendo que todo egreso se ejecute a través del sistema de pagos interbancarios en forma directa a los proveedores de los bienes y servicios y que se respalden las transacciones con documentos que cumplan los requisitos exigidos por las normas tributarias. Bajo ningún concepto aprobará el uso directo del efectivo producto de las recaudaciones de autogestión.	X	X	X	X	X	X	X	
3	A la Secretaria Tesorera: Toda obligación contraída se cancelará a través de acreditaciones a las cuentas de los proveedores, exigiendo como respaldo facturas u otros documentos	X							

C. J. A.



N ^o	CARGOS / RECOMENDACIONES	J.	J.	A.	S.	O.	N.	Dic.	FIRMAS DE LOS SERVIDORES RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO O APLICACIÓN
	debidamente autorizados para los efectos.								
4	Al Presidente de la Junta: Tramitará las acciones administrativas y legales para obtener la recuperación de los recursos monetarios no depositados por la Secretaria Tesorera.								
5	Dispondrá que los valores recaudados sean depositados en forma completa e intacta en las cuentas bancarias que mantiene la Junta, en el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente, sobre lo que ejercerá control permanente.								

Nota: Las recomendaciones que constan en el borrador del informe y que son puestas en conocimiento de los servidores responsables de su aplicación en la entidad examinada, se encuentran sujetas a cambios durante el proceso de revisión hasta el trámite de la aprobación final del informe.

Elaborado por

Sra. Cecilia Villavicencio Torres

Revisado por

Ing. Com. Martha Ortiz Segarra

Fuente: (CGE Dirección Regional 2 Azuay, 2010)



CAPÍTULO II

RUBROS EXAMINADOS

En el proceso de la ejecución de la auditoría aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe por el período del 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017, se pudo determinar varias inconsistencias debido a la falta de experiencia y conocimiento del manejo de la Contabilidad Gubernamental.

Debido a la naturaleza de nuestro examen especial, detallamos a continuación los resultados en este informe, incluyendo nuestras conclusiones y recomendaciones.

DISPONIBILIDADES

No se realizaron conciliaciones bancarias que permitan comparar los ingresos registrados en la cuenta del GAD Parroquial de Cumbe, con los valores que el BCE suministra por medio de los estados de cuenta que se han recibido mensualmente en los años de análisis 2016 y 2017.

Las **NCI 405-06 Conciliación de los saldo de las cuentas**, mencionan:
“Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias.
(NCI-CGE , 2009, pág. 26)

La contadora no realizó conciliaciones bancarias debido a que el GAD Parroquial utiliza otro mecanismo para la recaudación de los ingresos.

Lo anteriormente expuesto provocó que en el mes de octubre del año 2016, exista una transferencia por devolución del IVA a favor de la entidad por el valor de 2882,30 dólares, lo cual no se encuentra registrado por la contadora en los libros



contables, en el mes de Diciembre del 2016 se encontró que existe una transferencia por devolución del Municipio de Cuenca a favor de la entidad por el valor de 996,55 dólares, lo cual no se encuentra registrado en los libros contables.

La entidad utiliza la cuenta corriente de una cooperativa para recaudar los ingresos de autogestión, por lo que existen depósitos realizados por los clientes que no se encuentran registrados por un valor de 601,50. En agosto del 2016 la Empresa Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC), realiza una transferencia a la cuenta del GAD Parroquial de Cumbe por el valor de 4866,84, pero la contadora no registra el cobro de estos ingresos, ni el débito por las comisiones bancarias. Además existe un depósito registrado en el mayor auxiliar que no se encuentra acreditado en la cuenta del GAD, por 2600,00 dólares. En octubre del 2017 existen depósitos realizados en la cuenta de la cooperativa por los clientes por un valor de 694,05 dólares los mismos que no se encuentran registrados en los libros, de igual manera en el mes de diciembre del 2017 no se registra un valor depositado por los clientes en la cooperativa por el valor de 915,00 dólares.

Conclusión:

Existe falta de responsabilidad del personal del área administrativa y contable para cumplir y hacer cumplir las regulaciones y disposiciones en cuanto a la información financiera de la entidad que obligatoriamente debió realizar conciliaciones bancarias, inobservando las **NCI 405-06 Conciliación de los saldo de las cuentas**, que ayuden a controlar la evolución y estado de los ingresos del GAD Parroquial de Cumbe, debido a esto se han generado dificultades, errores e irregularidades que afectan la fiabilidad e integridad de los resultados financieros obtenidos.

Recomendaciones:

Al Presidente:

- Cumplir y hacer cumplir las funciones y responsabilidades asignadas a sus servidores en cuanto a las actividades a su cargo.

A la Contadora



- Realizar las conciliaciones bancarias mensuales de los años 2016 y 2017 y efectuar los respectivos ajustes en las cuentas en las que se han generado diferencias.

Se utiliza un proceso inadecuado para la recaudación de los ingresos de autogestión obtenidos por el GAD Parroquial de Cumbe a través del arrendamiento de espacios públicos.

La NCI 403.01 Determinación y recaudación de los ingresos determina que:

“Los ingresos de autogestión (...) se recaudarán a través de las cuentas rotativas de ingresos aperturadas en los bancos corresponsales del depositario oficial de los fondos públicos o en las cuentas institucionales disponibles en el depositario oficial”. (NCI-CGE , 2009, pág. 14)

Además;

Los ingresos obtenidos de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizados, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente. (NCI-CGE , 2009, pág. 14)

Esta situación ha sido generada debido a problemas en el manejo de los recursos de la entidad en períodos de gestión anteriores por los que se efectuó una auditoría en el año 2010, los administrativos de la entidad optaron por no utilizar la cuenta cajas recaudadoras que venía arrastrando saldos inexistentes por el valor de 30703,03 dólares, procediendo así a utilizar otro mecanismo para la recaudación de los ingresos propios de la entidad, es así que se decidió aperturar una cuenta en una cooperativa de ahorro y crédito Coopac Austro Cía. Ltda. en la que los clientes proceden a realizar los depósitos y a acudir con el respectivo comprobante para que el secretario tesorero genere la factura y de paso a la utilización del servicio, otro de los problemas por los que se realiza este modo de recaudación es porque en la Parroquia Cumbe no se dispone de una entidad bancaria corresponsal del BCE y para evitar gastos diarios debido a la distancia a la que nos encontramos de la



ciudad de Cuenca, los depósitos de los ingresos de autogestión se transfieren al BCE de manera mensual mediante un oficio realizado a la cooperativa. El Secretario Tesorero no realizó los respectivos trámites que permitan y autoricen al GAD Parroquial de Cumbe realizar este proceso de recaudación.

Se incumple a la normativa ya que no se dispone de una autorización que permita que las recaudaciones se realicen por medio de una entidad bancaria privada y que los ingresos obtenidos sean revisados, depositados en forma completa e intacta durante el transcurso del día de la recaudación máximo hasta el siguiente día hábil.

Conclusión:

El proceso de recaudación de los ingresos de autogestión del GAD Parroquial de Cumbe es inadecuado, la administración de la entidad inobservó las **NCI 403.01**

Determinación y recaudación de los ingresos ya que no se cuenta con las debidas autorizaciones para que se realicen por medio de una entidad privada, infringiendo que estos sean revisados y depositados de manera completa e intacta en un lapso de 24 horas hábiles.

Recomendaciones:

A la Contadora

Cerrar la cuenta Cajas Recaudadoras registrando como pérdida de disponibilidades, según la Normativa de Contabilidad Gubernamental (**NCG**), utilizando la cuenta 619.91 Disminución de disponibilidades dependiendo sin seguro, declarando como robo público.

Al Secretario – Tesorero

Coordinar directamente con el BCE y realizar un convenio donde se acuerde los conceptos de depósito y el tiempo para la transferencia de los recursos, de no ser así acordar con la Cooperativa de ahorro y crédito para realizar las transferencias de manera diaria.



BIENES DE ADMINISTRACIÓN

No se realiza el registro contable por la adquisición de bienes para la entidad, ya que el saldo de la cuenta bienes muebles no ha tenido movimiento durante los años 2015, 2016 y 2017.

La Normativa de Contabilidad Gubernamental (**NCG, Acuerdo 067**) indica:

Las adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo se registrarán en la contabilidad, debitando la cuenta seleccionada entre las opciones disponibles en los subgrupos bienes de administración o de producción y acreditando, en cualquiera de los casos, la Cuenta por Pagar que corresponda al devengado del gasto presupuestario... (Ministerio de Finanzas, 2016)

Esto se genera debido a que no se realiza la contabilización de los siguientes bienes muebles adquiridos para la administración en los años 2016 y 2017.

REGISTRO BIENES DE ADMINISTRACIÓN ADQUIRIDOS EN LOS AÑOS 2016 - 2017							
141.01.04 MAQUINARIA Y EQUIPOS GAD CUMBE - ADMINISTRACIÓN							002
FECHA ADQ.	FACTURA	CUENTA	NOMBRE DEL BIEN	DEPARTAMENTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
23/09/2016	84024	MAQ. Y EQUIPO	AMPLIFICADOR PM 408	SECRETARIA	1	518,00	518,00
14/03/2017	23456	MAQ. Y EQUIPO	RELOJ BIOMÉTRICO	SECRETARIA	1	239,00	239,00
30/04/2017	1356	MAQ. Y EQUIPO	PERFORADORA ANILLADORA	SECRETARIA	1	315,00	315,00
TOTAL						1072,00	1072,00

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

Se mantienen valores incorrectos dentro de los estados financieros debido a que no se encuentra registrado el monto de 1072,00 dólares, incurridos en la compra de estos bienes.



Conclusión:

El saldo que se muestra en los estados financieros de los años 2016 y 2017 no es el correcto debido a que la contadora no registró las adquisiciones de los bienes muebles para la administración, inobservando las NTCG 3.1.5.3 Reconocimiento, por lo que se lleva un registro con un valor de 1072,00 dólares.

Recomendación:

A la Contadora:

Registrará la compra de dichos bienes en los años correspondientes por el valor de 1072,00 dólares.

Falta de cálculo y registro de las depreciaciones de los bienes de administración adquiridos en el período examinado y error en la aplicación del tiempo de vida útil establecido en la normativa para los bienes que aún se encuentran vigentes, existen bienes que han terminado su vida útil y que aún no han sido dados de baja.

La **NTCG 3.1.5.9 Depreciación** señala:

“...La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista...” (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 29).

Además, existen bienes que a pesar de haber terminado su vida útil no han sido dados de baja, por lo que esta misma norma, afirma:

El valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.



La depreciación de un activo cesará cuando el activo sea dado de baja; por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso ordinario, a menos que se encuentre depreciado por completo.

El monto de la depreciación de los bienes destinados a las actividades administrativas se reflejará en la cuenta de Depreciación Bienes de Administración de los gastos de gestión.

Un activo totalmente depreciado es aquel que llegó al término de su vida útil estimada. El activo no necesariamente deberá ser desechado y permanecerá en los registros contables con su valor residual. (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 29 y 30).

Situación generada por falta de conocimiento de parte de la contadora quien realizó el cálculo de las depreciaciones con la aplicación errónea de tiempo de vida útil además no realizó las depreciaciones de los bienes adquiridos en los años 2016 y 2017, tampoco se han dado de baja bienes que ya han terminado su vida útil en el año 2010.

Esto ha ocasionado que exista una diferencia de 363,90 dólares por la depreciación correcta de los bienes que aún se encuentran vigentes y 115,39 por la depreciación de los bienes adquiridos en los años 2016 y 2017.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CÁLCULO CON EL TIEMPO DE VIDA ÚTIL CORRECTO - CUENTAS ACTIVAS								
FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEPARTAMENTO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL	MONTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
24/02/2014	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Secretaría	10	10%	4246,70	1465,10	2781,60
01/08/2014	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Mercado Cumbe	10	10%	140,00	43,05	96,95
28/10/2014	141.01.07	Equipos informáticos	Feria de Ganado	3	10%	174,00	165,30	8,70
28/10/2014	141.01.07	Equipos informáticos	Presidencia	3	10%	1530,00	1453,50	76,50
31/10/2014	141.01.07	Equipos informáticos	Feria de Ganado	3	10%	722,99	686,65	36,34
13/11/2014	144.01.04	Maquinaria y Equipos	Bodega	10	10%	180,00	51,30	128,70
13/06/2015	141.01.07	Equipos informáticos	Mercado Cumbe	3	10%	850,00	658,75	191,25
TOTAL							4523,65	
SALDO CÁLCULO ANTERIOR							4987,55	
VARIACIÓN							-363,90	

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEPARTAMENTO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL	MONTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS	ESTADO
23/09/2016	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Secretaría	10	10%	518,00	58,28	459,73	PROCESO - NO REGISTRA
14/03/2017	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Secretaría	10	10%	239,00	35,85	203,15	PROCESO - NO REGISTRA
03/04/2017	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Secretaría	10	10%	315,00	21,26	293,74	PROCESO - NO REGISTRA
TOTAL						1072,00	115,39	956,62	

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras



Conclusión:

No se realiza el cálculo de la depreciación de los bienes de administración adquiridos en los años 2016 y 2017, no se realiza el cálculo correcto con la vida útil establecida en la normativa, además no se dan de baja bienes que han terminado su vida útil en el año 2010., inobservando la NTCG 3.1.5.9 Depreciación de bienes y mostrando una diferencia de 479,29 saldo por el que se debería realizar el ajuste.

Recomendaciones:

Al Presidente:

Cumplir y hacer cumplir las funciones y responsabilidades asignadas a sus servidores en cuanto a las actividades a su cargo.

A la Contadora:

Realizará los respectivos ajustes por el cálculo correcto de las depreciaciones para que el saldo de la cuenta se presente de manera correcta.

GASTOS

No se detalla el cálculo de los beneficios sociales y descuentos a ser retenidos en el rol de pagos de los servidores de la entidad en los años 2016 y 2017, los fondos de reserva se calculan de manera mensual sin embargo se pagan cada tres meses, no existe registro de vacaciones.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
ROL DE PAGOS - PLANTA ADMINISTRATIVA
FEBRERO del 2018

EMPLEADO: AREVALO ZUMBA EFREN
C.I: 0102355806
AÑOS SERVICIOS: 1

NRO. CUENTA: 200352165
INSTITUCION: BANCO DEL AUSTRO
TIPO CUENTA: Cta. de Ahorros

INGRESOS		EGRESOS	
Sueldo	555.00	Aporte IESS	83.58
Total Ingresos	555.00	Total Egresos	83.58
		TOTAL A PAGAR	491.45

SR. JINSON ZHINGRI
PRESIDENTE

SR. EFREN AREVALO
SECRETARIO TESORERO

Empleado

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CUENTA : C x P Personal Liquido - Fondos de Reserva

CÓDIGO : 213.51.01.008

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Presidente	18	F	0.00	99.96	-99.96
01 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Secretario	19	F	0.00	46.23	-146.19
01 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Edisonn Chuquima	20	F	0.00	34.99	-181.18
01 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Xavier Chuquima	22	F	0.00	34.99	-216.17
01 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Renan Guzhco	23	F	0.00	34.99	-251.16
01 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Carpio Mirian	24	F	0.00	34.99	-286.15
02 - 29	P/R El Rol Fondos Reserva/Presidente	398	F	0.00	99.96	-386.11
02 - 29	P/R El Rol Fondos Reserva/Secretario	399	F	0.00	46.23	-432.34
02 - 29	P/R El Rol Fondos Reserva/Edisonn Chuquima	400	F	0.00	34.99	-467.33
02 - 29	P/R El Rol Fondos Reserva/Xavier Chuquima	401	F	0.00	34.99	-502.32
02 - 29	P/R El Rol Fondos Reserva/Renan Guzhco	402	F	0.00	34.99	-537.31
02 - 29	P/R El Rol Fondos Reserva/Carpio Mirian	403	F	0.00	34.99	-572.30
03 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Presidente	404	F	0.00	99.96	-672.26
03 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Secretario	405	F	0.00	46.23	-718.49
03 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Edisonn Chuquima	406	F	0.00	34.99	-753.48
03 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Xavier Chuquima	407	F	0.00	34.99	-788.47
03 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Renan Guzhco	408	F	0.00	34.99	-823.46
03 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Carpio Mirian	409	F	0.00	34.99	-858.45
04 - 01	P/R El pago de F.Reserva/Enero Secretario	442	F	46.23	0.00	-812.22
04 - 01	P/R El pago de F.Reserva/ Carpio	444	F	34.99	0.00	-777.23
04 - 01	P/R El pago de F.Reserva/ Chuquimarca Ediso	448	F	34.99	0.00	-742.24
04 - 01	P/R El pago de F.Reserva Chuquimarca Xavie	451	F	34.99	0.00	-707.25
04 - 01	P/R El pago de F. Reserva/ Renan Guazhco	453	F	34.99	0.00	-672.26
04 - 01	P/R El pago de F.Reserva Enero/Presidente	465	F	99.96	0.00	-572.30
05 - 01	P/R El Rol Fondos Reserva/Presidente	1,073	F	0.00	99.96	-672.26
05 - 01	P/R El Rol Fondos Reserva/Secretario	1,074	F	0.00	46.23	-718.49
05 - 01	P/R El Rol Fondos Reserva/Edisonn Chuquima	1,075	F	0.00	34.99	-753.48
05 - 01	P/R El Rol Fondos Reserva/Xavier Chuquima	1,076	F	0.00	34.99	-788.47
05 - 01	P/R El Rol Fondos Reserva/Renan Guzhco	1,077	F	0.00	34.99	-823.46

74

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

La Ley Orgánica de Servicio Público en su Art. 243, De los componentes de la remuneración mensual unificada, menciona:

La remuneración mensual unificada de las y los servidores de las instituciones que se encuentran en el ámbito de la LOSEP, será el resultante de dividir para doce la suma de los ingresos anuales que las y los servidores tengan derecho y se encuentren debidamente presupuestados.

No se incluirán en la remuneración mensual unificada los siguientes conceptos:

a) Décima tercera remuneración;



- b) Décima cuarta remuneración;
 - c) Viáticos, subsistencias;
 - d) Dietas;
 - e) Horas suplementarias y extraordinarias;
 - f) El fondo de reserva;
 - g) Subrogaciones o encargos;
 - h) Honorarios por capacitación;
 - i) Remuneración variable por eficiencia;
 - j) Viáticos por gastos de residencia;
 - k) Bonificación geográfica;
 - l) El aporte patronal a la seguridad social;
 - m) Beneficios de orden social de transporte, alimentación, uniforme y guarderías; y,
 - n) Los demás que prevé la ley.
- (República del Ecuador, 2010, pág. 63 y 64)

Situación generada por la falta de conocimiento de la normativa, tanto del Tesorero Secretario como de la Contadora, se utiliza únicamente los respaldos emitidos por el sistema contable de la entidad.

La falta de un registro detalle de cálculo afectó a los saldos del estado de resultados ya que no se evidencia el cálculo y registro de las vacaciones por un valor de 3618,12 que pertenece a todos los servidores administrativos, además existe una diferencia al transferir los saldos del mayor al estado de resultados de la cuenta aportes patronales de 517,20 dólares.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DIFERENCIAS EXISTENTES AÑO 2016				
GASTOS	SALDO MAYOR	SALDO ER	VARIACIÓN	SALDO AUDITORÍA
Aporte Patronal	4596	5113,2	-517,2	5085,82
Fondos de Reserva	3820,18	3820,18	0	3799,44
Décimo Tercer Sueldo	3821,53	3821,53	0	3801,00
Décimo Cuarto Sueldo	2379,00	2379,00	0	2562,00
Vacaciones	0,00	0,00	0	1900,56
TOTAL	14616,71	15133,91	-517,2	15248,26

DIFERENCIAS EXISTENTES AÑO 2017				
GASTOS	SALDO MAYOR	SALDO ER	VARIACIÓN	SALDO AUDITORÍA
Aporte Patronal	4560,1	4560,1	0	4596,03
Fondos de Reserva	3406,97	3406,97	0	3433,68
Décimo Tercer Sueldo	3408,16	3408,16	0	3435,00
Décimo Cuarto Sueldo	2226,04	2226,04	0	2250,00
Vacaciones	0,00	0,00	0	1717,56
TOTAL	13601,27	13601,27	0	13714,71

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

Conclusión:

La falta de conocimiento de la normativa, tanto del Tesorero Secretario como de la Contadora, que son los encargados de estas actividades hicieron que únicamente se utilicen los respaldos emitidos por el sistema contable de la entidad y que no se disponga de un registro detalle de cálculo, inobservando lo que menciona la **Ley Orgánica de Servicio Público en su Art. 243, De los componentes de la remuneración mensual unificada**, de modo que afectó a los saldos del estado de resultados ya que no se evidencia el cálculo y registro de las vacaciones por un valor de 3618,12 que pertenece a todos los servidores administrativos, además existe una diferencia al transferir los saldos del mayor al estado de resultados de la cuenta aportes patronales de 517,20 dólares.

Recomendaciones:

A la Contadora:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Realizará el cálculo mensual de los roles de pago donde detallará los beneficios sociales y descuentos a ser retenidos, registrará los respectivos ajustes para que se muestre el saldo real en el estado de resultados.

Al Secretario Tesorero

Cumplirá sus funciones establecidas en el Reglamento Orgánico Funcional del honorable Gobierno Parroquial de Cumbe.



CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Mediante el desarrollo de nuestra auditoría al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe por los períodos 2016 y 2017, pudimos comprobar la importancia de esta evaluación para expresar una opinión acerca de los estados financieros determinando la integridad y razonabilidad de cuentas y saldos, de conformidad con la Normativa de Contabilidad Gubernamental, obteniendo las siguientes conclusiones:

CONCLUSIONES

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL GAD PARROQUIAL DE CUMBE

- La entidad no cuenta con un manual de principios y valores éticos que ayude con la organización y orientación de sus servidores.
- La máxima autoridad no ha emitido normas propias que contribuyan con el buen uso de los recursos recibidos.
- Los responsables de contratación no utilizan ningún tipo de mecanismos para el reclutamiento de personal.
- Dentro de la evaluación interna no se evalúa el desempeño profesional de los trabajadores que laboran en la entidad, no existe un departamento de talento humano.
- La entidad dispone de un organigrama que no ha sido actualizado, las responsabilidades, acciones y cargos se encuentran definidos en el Manual Orgánico Funcional del GAD Parroquial.
- No se realizan capacitaciones para el personal, únicamente asisten a capacitaciones otorgadas por otras instituciones públicas tales como SRI, Contraloría, SERCOP.



- La entidad no cuenta con un mapa de riesgos que ayude a visualizar su magnitud y establecer estrategias para su administración y control.
- No existe un proceso definido permanente que ayude a identificar cambios, actualizaciones en políticas gubernamentales para tomar decisiones necesarias y oportunas.
- La entidad no valora los riesgos y tampoco utiliza métodos para mitigarlos, debido a que no se cuenta con ningún tipo de control dentro de la entidad.
- En cuanto a la información pública manejada por parte de la entidad no se encuentra archivada o no se dispone de ella, tales como las actas de aprobación y liquidación del presupuesto que no se nos han entregado.
- No se realizan arqueos de caja ya que no se utiliza la cuenta cajas recaudadoras ya que los ingresos obtenidos se depositan directamente a la cuenta de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Coopac Austro Ltda.
- La entidad no controla los horarios de trabajo de sus funcionarios a pesar de utilizar un registro electrónico de marcación.
- Para la contabilización la entidad utiliza el Sistema computarizado NAPTILUS, sin embargo cuenta con deficiencias ya que no emite reportes directos para realizar las declaraciones de impuestos, no genera registros de depreciaciones por año.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE

- No se realizaron conciliaciones bancarias que permitan comparar los ingresos registrados en la cuenta del GAD Parroquial de Cumbe, con los valores que el Banco Central del Ecuador suministra por medio de los estados de cuenta que se han recibido mensualmente en los años de análisis 2016 y 2017.
- Se utiliza un proceso inadecuado para la recaudación de los ingresos de autogestión obtenidos por el GAD Parroquial de Cumbe a través del arrendamiento de espacios públicos.



- No se realiza el registro contable por la adquisición de bienes para la entidad, ya que el saldo de la cuenta bienes muebles no ha tenido movimiento durante los años 2015, 2016 y 2017.
- Falta de cálculo y registro de las depreciaciones de los bienes de administración adquiridos en el período examinado y error en la aplicación del tiempo de vida útil establecido en la normativa para los bienes que aún se encuentran vigentes, existen bienes que han terminado su vida útil y que aún no han sido dados de baja.
- Registro erróneo del sueldo del Asistente de secretaría servidor administrativo de la entidad se contabiliza en la cuenta 213.71 Cuentas por pagar gastos en el personal para la inversión.
- No se realiza el cálculo de la retención en la fuente de ingresos bajo relación de dependencia en los años 2016 y 2017, al Sr. Jinsop Zhingri Presidente del GAD Parroquial de Cumbe.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda implantar un manual de principios y valores éticos que ayude con la organización y orientación de sus servidores.
- El GAD Parroquial de Cumbe debería implementar políticas adecuadas para el manejo del Sistema de Control interno, que permita disminuir el riesgo y que concuerde con las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado.
- Se recomienda elaborar un plan de contratación y capacitación que permita seleccionar y capacitar al personal idóneo para obtener un mejor desempeño.
- Es recomendable que los servidores cumplan con las funciones establecidas en Reglamento Orgánico Funcional del honorable Gobierno Parroquial de Cumbe.
- El GAD Parroquial de Cumbe debe aplicar controles más rigurosos y asignar un custodio que se encargue de la codificación y el registro actualizado de los bienes de la entidad.



LIMITACIONES

- No se nos fueron entregadas las Actas de Aprobación y Liquidación del Presupuesto de los años analizados 2016 y 2017.
- No disponían de Conciliaciones bancarias.
- Existencia de transacciones complejas
- No existe un registro codificado de bienes de administración



BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, R. C. (1992). *Auditoria de Estados Financieros* (Segunda Edicion ed.). Guayaquil: Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador. Recuperado el 6 de Julio de 2018
- Ander-Egg, E. (1997). ENFOQUES DE INVESTIGACION. En E. Ander-Egg, *ENFOQUES DE INVESTIGACION* (pág. 97).
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditoría Un enfoque integral*. México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Beasley, E. &. (2007). *Auditoria un Efoque Integral* (Decimo Primera Edicion ed.). (P. M. Guerrero, Ed.) Mexico: Pearson Educacion.
- Bonilla, M. H. (s.f.). *Formacion de Lideres en Auditoria y Control Interno* (Primera Edicion ed.). Editorial Derecho y Justicia. Recuperado el 5 de Julio de 2018
- Borrero, A. C. (Agosto de 2001). *contraloria.gob.ec*. Recuperado el 28 de Junio de 2018, de Contraloria General del Estado:
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Borrero, A. C. (Agosto de 2001). *Contraloria.gob.ec*. Recuperado el 28 de junio de 2018, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>
- CGE. (2001).
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>.
Obtenido de
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>:
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- CGE. (2001). *Manual de Auditoria Financiera*. Obtenido de Manual de Auditoria Financiera:
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- CGE. (2010). *INFORME GENERAL*. Cuenca: Dirección Regional 2.
- CGE. (29 de 12 de 2017). *Reglamento Administración y Control de los Bienes del Sector Público*. Obtenido de Reglamento Administración y Control de los Bienes del Sector Público: <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2018/01/REGLAMENTO-DE-BIENES.pdf>
- CGE Dirección Regional 2 Azuay. (2010). Examen especial GAD Parroquial de Cumbe. Cuenca.



- CORDERO, Z. R. (2009). INVESTIGACION APLICADA. *Revista Educación* 33(1), 155-165, ISSN: 0379-7082,, 159.
- Cumbe, R. O. (2014). Autoridades GAD Parroquial Cumbe. Cuenca, Azuay, Ecuador.
- Curiel, G. S. (2006). Auditoría de estados financieros práctica moderna integral 2da Edición Pearson. En G. S. Curiel, *Auditoría de estados financieros práctica moderna integral 2da Edición Pearson* (pág. página 2). México: Pearson Educación de México, S.A de C.V.
- Daniel Guartambel. (2008). CUMBE NUESTRAS RAICES. *CUMBE NUESTRAS RAICES*, 8-37.
- Dirección Nacional Jurídica. (28 de Diciembre de 2015). *LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI*. Obtenido de LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI:
file:///C:/Users/Mishico/Downloads/20151228%20LRTI%20(1).pdf
- Dirección Nacional Jurídica. (2015). *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:
http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20Ley%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20Interno%20actualizado%20a%20enero%202013.pdf
- Ecuador, M. d. (29 de Diciembre de 2007). *Normativa del Sistema de Administración Financiera*. Recuperado el Junio de 2018, de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/Normativa_Presupuesto_Contabilidad_Tesorer%C3%ADa_Acuerdo_447.pdf
- ESTADO, C. G. (Agosto de 2001). *contraloria.gob.ec*. Recuperado el 4 de Julio de 2018, de
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Estado, C. G. (2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. En C. G. Estado, *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental* (pág. 23). Quito.
- Estado, C. G. (2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. En C. G. Estado, *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental* (pág. 23). Quito.
- Estado, C. G. (2013). *Contraloría General del Estado*. Recuperado el Julio de 2018, de https://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/normas_control_int.pdf



- Finanzas, M. d. (20 de Abril de 2016). *Acuerdo 067 Normativa de Contabilidad Gubenamental*. Recuperado el Junio de 201, de <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Acuerdo-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf>
- GAD Cumbe. (2010). HISTORIA, TRADICIÓN Y CULTURA. *CUMBE HUELLAS DE MI PUEBLO*, 5-21.
- GAD Cumbe. (2014). *REGLAMENTO ORGANICO FUNCIONAL*. Obtenido de REGLAMENTO ORGANICO FUNCIONAL: <http://cumbe.gob.ec/wp-content/uploads/2015/03/ORGANICO-GAD-2014-2019.pdf>
- GAD Cumbe. (14 de Mayo de 2015). *ACTUALIZACION DEL PLAN DE DESARROLLO*. Obtenido de ACTUALIZACION DEL PLAN DE DESARROLLO: http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdiagnostico/0160025690001_Presentaci%C3%B3n%20priorizaci%C3%B3n%20de%20problemas%202015-05-14_15-05-2015_22-36-49.pdf
- GAD Cumbe. (Noviembre de 2018). Información tomada GAD Parroquial de Cumbe. Cuenca, Azuay, Ecuador.
- GAD Parroquial de Cumbe. (2016). Planillas de Aporte al IESS. Planillas de Aporte al IESS, Azuay, Ecuador.
- GAD Parroquial de Cumbe. (2017). *MAYORES AUXILIARES*. Obtenido de MAYORES AUXILIARES.
- GAD Parroquial de Cumbe. (2017). Planilla de Aporte al IESS. Planilla de Aporte al IESS, Azuay, Ecuador.
- GAD, C. (2012). *file:///C:/Users/Invitado/Downloads/ORGANICO-GAD-2014-2019.pdf*. Obtenido de *file:///C:/Users/Invitado/Downloads/ORGANICO-GAD-2014-2019.pdf*.
- Hernández Sampieri, R. (2006). METODO INDUCTIVO. En R. Hernández Sampieri, *METODO INDUCTIVO* (pág. 107).
- Holmes, A. (2015). *Principios básicos de Contabilidad*. Editorial Continental.
- Holmes, A. (s.f.). *Principios básicos de auditoría*.
- Holmes, A. (s.f.). *Principios Básicos de Auditoría*.



- Holmes, A. W. (1971). *Principios Basicos de Auditoria* (CUARTA IMPRESION ed.). (R. D. Irwin, Ed.) Mexico: Compañía Editorial Continentsl S.A. Recuperado el 4 de Julio de 2018
- IESS. (2016). *Página del IESS*. Obtenido de Página del IESS: https://www.iess.gob.ec/es/web/mobile/home/-/asset_publisher/0hbG/content/trabajadores-del-sector-publico-y-privado-tienen-derecho-a-fondo-de-reserva/10174?redirect=http%3A%2F%2Fwww.iess.gob.ec%2Fes%2Fweb%2Fmobile%2Fhome%3Fp_id%3D101_INSTANCE_0hbG%26p_p
- IFAC. (2012). Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y. En F. I. Contadores, *Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y*. New York: Comité de Pequeñas y Medianas Firmas de Auditoría.
- Luna, O. F. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. (2001). *CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO*. Recuperado el 2018, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-IV.pdf>
- Mendivil, V. M. (2016). *Elementos de Auditoria* (Septima Edicion ed.). Mexico: Cengage Learning . Recuperado el 25 de Junio de 2018
- Ministerio de Finanzas. (04 de 2016). *Anexo Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental*. Obtenido de Anexo Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental: https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf
- Morales, H. S. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: RED TERCER MILENIO S.C.
- NCI-CGE . (14 de Diciembre de 2009). *Control Interno pdf*. Obtenido de Control Interno pdf: <file:///C:/Users/Invitado/Downloads/control%20interno%20CGE.pdf>
- QUISPE, C. J. (2012). EVIDENCIA DE AUDITORIA - NIA 500. En C. J. QUISPE, *EVIDENCIA DE AUDITORIA - NIA 500* (págs. V - 1). ACTUALIDAD EMPRESARIAL No. 262.
- Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial Cumbe. (2014). *ORGANICO-GAD-2014-2019.pdf*. Obtenido de ORGANICO-GAD-2014-2019.pdf: <file:///C:/Users/Invitado/Downloads/ORGANICO-GAD-2014-2019.pdf>



Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de Cumbe. (2014).
Autoridades GAD Parroquial Cumbe. Cuenca, Azuay, Ecuador.

República del Ecuador. (6 de Octubre de 2010). *LEY ORGÁNICA DE SERVICIO PÚBLICO, LOSEP*. Obtenido de LEY ORGÁNICA DE SERVICIO PÚBLICO, LOSEP: <https://www.educacionsuperior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/09/LOSEP.pdf>

Resolución NAC-DGERCGC15-00003195. (2015). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Servicio de Rentas Internas.

Resolución NAC-DGERGCG16-00000507 del 21 de Diciembre . (21 de Diciembre de 2016). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/detalle-noticias?idnoticia=380&marquesina=1>

Subcentro de Salud de Cumbe. (2014). Mapa Parroquial Cumbe. Cumbe, Azuay, Ecuador.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 1: ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL									
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
Al 31 de Diciembre del 2016									
CTA.	DENOMINACIÓN	2016	2015	VAR. TOTAL	VAR. %	MATERIALIDAD CUENTA	MATERIALIDAD SUBCUENTA	RIESGO INHERENTE/CONTROL	
1	ACTIVOS		331.556,71						
	CORRIENTES	173.282,01	188.329,36						
111	Disponibilidades	46.322,51	301.924,61	13.518,30	0,15	Las disponibilidades representan el 15% del total de los activos.			
111.01	Cajas Recaudadoras	28.726,98	30.703,03	(1.976,05)	0,62		El 62% de las disponibilidades corresponden a Cajas Recaudadoras.	Moderado	Moderado
111.03	BCE Moneda de Curso Legal	15.715,56	100,00	15.615,56	0,34		El 34% de las Disponibilidades pertenece al Banco Central del Ecuador.	Alto	Alto
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso legal	1.879,97	2.001,18	(121,21)	0,04		Los Bancos Comerciales representan el 4% del total de las Disponibilidades.	Alto	Alto
112	Anticipo de Fondos	7.312,56	37.042,67	(29.730,11)	0,02	Los anticipos de fondos son el 2% del total de los activos.			
112,01	Anticipo a Servidores Públicos	436,35	247,92	188,43	0,06		Los Anticipos a Servidores Públicos corresponden al 6% de los Anticipos de Fondos.	Alto	Alto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

112,05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	3.544,92	35.475,20	(31.930,28)	0,48		Los Anticipos a Proveedores de bienes y servicios corresponden al 48% del Anticipo de Fondos.	Alto	Alto
112,15	Fondos a Rendir Cuentas	700,00	700,00	-	0,10		Los Fondos a rendir cuentas representan el 10% del anticipo de fondos.	Alto	Alto
112,21	Egresos Realizados por Recuperar	463,54	463,54	-	0,06		El 6% de los egresos realizados por recuperar corresponden a los anticipos de fondos.	Alto	Alto
112,22	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	156,01	156,01	-	0,02		De los anticipos de fondos el 2% pertenece a los Egresos realizados por recuperar (IVA).	Alto	Alto
112,23	Débitos Indebidos	2.011,74	-	2.011,74	0,28		El 28% de los Anticipos de Fondos corresponden a débitos indebidos.	Alto	Alto
113	Cuentas por Cobrar	4.420,00	4.955,15	(535,15)	0,01	El 1% del total de los activos corresponde a cuentas por cobrar.			
113,28	CxC Transferencias y Donaciones de Capital	4.420,00	4.955,15	(535,15)	1,00		Las Cuentas por cobrar Transferencias y Donaciones de Capital estructuran el 100% de las cuentas por cobrar existentes.	Bajo	Moderado
124	Deudores Financieros	115.226,94	113.527,33	1.699,61	0,38	El 38% del total de los activos pertenece a			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

						deudores financieros.			
128,98	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	115.226,94	113.527,33	1.699,61	1,00		Las Cuentas por Cobrar de Años Anteriores está reflejada en su totalidad en la cuenta Deudores Financieros.	Bajo	Bajo
	FIJOS	<u>128.451,89</u>	<u>142.826,50</u>						
141	Bienes de Administración	128.451,89	142.826,50	(14.374,61)	1,00	Los bienes de administración corresponden al 100% de los activos fijos.			
141,01	Bienes Muebles	159.656,09	159.656,09	-	1,24		El 1.24% de Bienes Muebles corresponden al total de los Bienes de Administración.	Alto	Alto
141,03	Bienes Inmuebles	7.600,00	7.600,00	-	0,06		Los Bienes Inmuebles representan el 6% del total de los Bienes de Administración.	Alto	Alto
141,99	Depreciación Acumulada	(38.804,20)	(24.429,59)	(14.374,61)	-0,30		La Depreciación Acumulada corresponde al 30% de los Bienes de Administración.	Alto	Alto
	OTROS	<u>190,71</u>	<u>400,85</u>						
125	Inversiones Diferidas	190,71	400,85	(210,14)	1,00	Las inversiones diferidas corresponden al 100% de otros activos			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

125,31	Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos Corrientes	190,71	400,85	(210,14)	1,00		Las Inversiones Diferidas están reflejas en su totalidad en los Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros.	Bajo	Bajo
2	PASIVOS	<u>151.812,54</u>	<u>170.603,97</u>						
	CORRIENTES	<u>59.919,28</u>	<u>35.512,89</u>						
212	Depósitos y Fondos de Terceros	988,23	1.251,37	(263,14)	0,01	Los depósitos y fondos de terceros pertenecen al 1% del total de los pasivos.			
212,03	Fondos de Terceros	988,23	1.251,37	(263,14)	1,00		Los Fondos de Terceros corresponden en su totalidad a los depósitos y Fondos de Terceros.	Bajo	Bajo
213	Cuentas por Pagar	58.931,05	34.261,52	24.669,53	0,39	Las cuentas por pagar corresponden el 39% del total de los pasivos.			
213,51	CxP Gastos en Personal	10.120,70	4.841,12	5.279,58	0,17		Las Cuentas por Pagar de Gastos en el Personal corresponden al 17% de las cuentas por pagar de la entidad.	Alto	Alto
213,53	CxP Bienes y Servicios de Consumo	3.671,87	690,05	2.981,82	0,06		Del total de las cuentas por pagar el 6% corresponde a las Cuentas por Pagar de Bienes y	Alto	Alto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

							Servicios.		
213,57	CxP Otros Gastos	12,00	3,82	8,18	0,00				
213,71	CxP Gastos en el Personal para la Inversión	8.192,64	3.140,05	5.052,59	0,14		De las Cuentas por pagar el 14% corresponde a las Cuentas por Pagar Gastos en el Personal para la Inversión.	Alto	Alto
213,73	CxP Bienes y Servicios para la Inversión	34.105,56	24.167,96	9.937,60	0,58		El 58% de las Cuentas por pagar pertenecen a las Cuentas por Pagar de Bienes y Servicios para la Inversión.	Moderado	Moderado
213,75	CxP Obras Públicas	2.828,28	1.418,52	1.409,76	0,05		Las Cuentas por Pagar en Obras Públicas representan el 5% del total de las Cuentas por Pagar.	Alto	Alto
223	Empréstitos	<u>61.468,39</u>	<u>105.464,21</u>	(43.995,82)	1,04	Los créditos internos representan el 1.4% del total de los pasivos.			
223,01	Créditos Internos	61.468,39	105.464,21	(43.995,82)	1,00		Los Créditos Internos representan el 100% de los Empréstitos realizados por la entidad.	Bajo	Bajo
224	Financieros	<u>30.424,87</u>	<u>29.626,87</u>	798,00	0,20	Del total de los pasivos el 20% corresponde a las cuentas por pagar			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

						de años anteriores.			
224,98	CxP de Años Anteriores	30.424,87	29.626,87	798,00	1,00		Las Cuentas por Cobrar de los Años Anteriores representan en su totalidad los Gastos Financieros.	Bajo	Bajo
6	PATRIMONIO	<u>150.112,07</u>	<u>160.952,74</u>						
611	Patrimonio Público	160.952,74	539.651,90	(378.699,16)	1,07	El 1.07% del Patrimonio pertenece al Patrimonio Público.			
611,09	Patrimonio Gobiernos Seccionales	160.952,74	539.651,90	(378.699,16)	1,00		El Patrimonio Público está conformado en su totalidad por el Patrimonio de los Gobiernos Seccionales.	Bajo	Bajo
618	Resultados del Ejercicio	(10.840,67)	(378.699,16)	367.858,49	-0,07	El resultado del ejercicio representa - 7% del total del patrimonio.			
618,03	Resultados del Ejercicio Vigente	(10.840,67)	(378.699,16)	367.858,49	1,00		El 100% del Resultado del Ejercicio Vigente se encuentra reflejado en los Resultados del Ejercicio.	Bajo	Bajo
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	301.924,61	331.556,71	(29.632,10)	-0,09				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

STADO DE RESULTADOS									
Al 31 de Diciembre del 2016									
CTA.	DENOMINACIÓN	2016	2015	VAR. TOTAL	VAR. %	MATERIALIDAD CUENTA	MATERIALIDAD SUBCUENTA	RIESGO INHERENTE/CONTROL	
	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN								
	RESULTADO DE OPERACIÓN	-330024,15	-967911,69	637887,54	-0,66	El Resultado de Operación del año 2016 con relación al año 2015 representa el -66% del Resultado de explotación.			
62301	Tasas Generales	8457,00	20005,97	-11548,97			Las Tasas Generales ocupan el 3% de los Resultados de Operación de la entidad.	Alto	Alto
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-98810,63	-105079,31	6268,68			De los Resultados de Operación el 30% corresponde a las Inversiones en Desarrollo Social.	Alto	Alto
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	-151519,9	-788873,38	637353,48			Las Inversiones en Bienes Nacionales de uso Público corresponden al 46% del total de los Resultados de Operación.	Alto	Alto
63301	Remuneraciones Básicas	-45858,36	-46632,36	774,00			Las Remuneraciones Básicas ocupan el 14% el total de los Resultados de Operación.	Alto	Alto
63302	Remuneraciones Complementarias	-6200,53	-6122,53	-78,00			Del total de los Resultados de Operación el 2% son Remuneraciones Complementarias.	Alto	Alto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

63305	Remuneraciones Temporales	-12245,1	-10635,52	-1609,58			Las Remuneraciones temporales representan el 4% de los Resultados de Operación.	Alto	Alto
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-8933,38	-7877,3	-1056,08			El 3% de los Resultados de Operación de la entidad corresponden a los Aportes Patronales a la Seguridad Social.	Alto	Alto
63401	Servicios Básicos	-4072,45	-3808,26	-264,19			Los Servicios Básicos representan el 1% del Total de los Resultados de Operación.	Alto	Alto
63402	Servicios Generales	-4790,28	-12718,4	7928,12			Del total de los Resultados de Operación el 1% corresponde a los Servicios Generales.	Alto	Alto
63403	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	0	-151,67	151,67					
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	-350	0	-35,00			Las Contrataciones de Estudios e Investigaciones corresponden a 0.1% del Total de los Resultados de Operación.	Alto	Alto
63407	Gastos en Informática	-1431,6	-336	-1095,60			Los Resultados de Operación están compuestos por un 0.40% de Gastos en Informática.	Alto	Alto
63408	Bienes Uso y Consumo Corriente	-3427,2	-4827,68	1400,48			Del Total de los Resultados de Operación el 1% representan los Bienes de Uso y Consumo Corriente.	Alto	Alto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	-841,72	-855,25	13,53			Los Seguros, Comisiones Financieras y otras representan el 0.26% del Total de los Resultado de Operación.	Alto	Alto
	TOTAL INGRESOS	242765,51	589262,53	-346497,02	-0,59				
	TRANSFERENCIAS NETAS	264146,87	601564,34	-337417,47		El 100% del total de los ingresos corresponden a las Transferencias Netas de la Entidad.			
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	0	22572,2	-22572,2			Para el año 2016 no existieron Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público destinadas al GAD Cumbe.		
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	70142,8	65020,14	5122,66			Los Aportes y Participaciones Corrientes del GAD Parroquial representan el 29% del total de los ingresos.	Alto	Alto
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público	41620,07	372055,44	-330435,37			El 17% del Total de ingresos está representado por las Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público.	Alto	Alto
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo	163666,58	151713,66	11952,92			Los Aportes y Participaciones de Capital del GAD Parroquial Cumbe representan el 67% del Total de los Ingresos.	Moderado	Moderado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

63601	Transferencias Corrientes al Sector Público	-10746,62	-9335,07	-1411,55			Las Transferencias Corrientes realizadas al Sector Público corresponden a un 4% del Total de los Ingresos.	Alto	Alto
63604	Participaciones Corrientes al Sector Público	-535,96	-462,03	-73,93			Del total de los Ingresos el 0.20% corresponde a las Participaciones Corrientes realizadas al Sector Público.	Alto	Alto
	RESULTADO FINANCIERO	-7116,67	-4044,01	-3072,66	0,76	El 3% del Total de los ingresos corresponden al Resultado Financiero.			
62501	Rentas de Inversiones	27,24	83,44	-56,2			El 0.38% del Resultado Financiero se encuentra representado por las Rentas de Inversiones.	Alto	Alto
63502	Intereses Deuda Pública Interna	-7143,91	-4127,45	-3016,46			Los Intereses de Deuda Pública de la entidad representa el 99.6% del Resultado Financiero.	Bajo	Bajo
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-14264,69	-8257,8	-6006,89	0,73				
62524	Otros Ingresos no Clasificados	109,92	260,33	-150,41			Los Ingresos no clasificados representan el 0.77% de Otros Ingresos y Gastos.	Alto	Alto
63851	Depreciación Bienes de Administración	-14374,61	-8518,13	-5856,48			La Depreciación de los Bienes de Administración representa el 99.7% del total de Otros Ingresos	Bajo	Bajo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

							y Gastos.		
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-87258,64	-378649,16	291390,52	-0,77				

ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL									
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017									
CUENTAS	DENOMINACIÓN	2017	2016	Var. Relativa	Var. Absoluta	MATERIALIDAD CUENTA	MATERIALIDAD SUBCUENTA	RIESGO	
1	ACTIVOS CORRIENTES	372524,13	301924,61		70599,52			Inherente	Control
111	Disponibilidades	54224,36	46322,51	0,15	7901,85	Las Disponibilidades representa el 15% del total de activos			
11101	Cajas Recaudadoras	25235,19	28726,98	0,47	-3491,79		El 47% representan a cajas recaudadoras en relación a la cuenta disponibilidades	Alto	Alto
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	7537,45	15715,98	0,14	-8178,53		El 14% representan a banco central del ecuador moneda de curso legal en relación a la cuenta disponibilidades	Alto	Alto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	21451,72	1879,97	0,40	19571,75		El 40% representan a bancos comerciales moneda de curso legal en relación a la cuenta disponibilidades	Alto	Alto
112	Anticipos de Fondos	64497,26	7312,56	0,17	57184,70	La cuenta anticipo de Fondos representa el 17% del total de activos			
11201	Anticipos a Servidores Públicos	1802,42	436,35	0,03	1366,07		El 0.3% representa anticipos a servidores públicos del total de anticipo a fondos.	Alto	Alto
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	52218,12	0	0,81	52218,12		El 81% representa anticipos a contratistas de obras de infraestructura en relación al total de Anticipo de Fondos.	Bajo	Bajo
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	10207,11	3544,92	0,16	6662,19		Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios representa el 16% del total de Anticipo de fondos.	Alto	Alto
11215	Fondos a Rendir Cuentas	0	700	0	-700,00		Fondos a rendir cuentas representan el 0% del total de anticipo de fondos.		
11221	Egresos Realizados por Recuperar	269,61	463,54	0,004	-193,93		Egresos realizados por recuperar representa el 0.04% del total de anticipo de fondos.	Alto	Alto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11222	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	0	156,01	0	-156,01		Egresos realizados por recuperar (pagos efectuados al SRI) representan el 0% del total de anticipo de fondos.		
11223	Débitos Indebidos	0	2011,74	0	-2011,74		Débitos indebidos representa el 0% no hay movimientos.		
113	Cuentas por Cobrar	18172,88	4420	0,05	13752,88	Las cuentas por cobrar representan el 0.5% del total de activos			
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	5255,36	0	0,29	5255,36		El 29% corresponde a cuentas por cobrar transferencias y donaciones corrientes en relación al total de cuentas por cobrar.	Alto	Alto
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	12907,52	4420	0,71	8487,52		El 71% corresponde a cuentas por cobrar transferencias y donaciones de capital en relación al total de cuentas por cobrar.	Bajo	Bajo
11398	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	10	0	0,001	10,00		El 0.01% corresponde a cuentas por cobrar de años anteriores en relación al total de cuentas por cobrar.	Alto	Alto
124	Deudores Financieros	121377,65	115226,94	0,33	6150,71	La cuenta Deudores financieros representan el 33%			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

						del total de activos			
12498	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	121377,65	115226,94	1	6150,71		El 100% corresponde a cuentas por cobrar años anteriores del total de deudores financieros.	Bajo	Bajo
141	Bienes de Administración	114077,28	128.451,89	0,31	-14374,61	La cuenta Bienes de Administración representa el 31% del total de activos.			
14101	Bienes Muebles	159656,09	159.656,09	1,40	0,00		El 140% corresponde a bienes muebles del total de bienes de administración.	Bajo	Bajo
14103	Bienes Inmuebles	7.600,00	7.600,00	0,07	0,00		El 0.7% corresponde a bienes inmuebles del total de bienes de administración.	Alto	Alto
14199	Depreciación Acumulada	-53.178,81	-38.804,20	-0,47	-14374,61		El 47% corresponde a la cuenta depreciación acumulada del total de bienes de administración.	Bajo	Bajo
125	Inversiones Diferidas	174,7	190,71	0,0005	-16,01	La cuenta inversiones diferidas representa el 0005% del total de activos			
12531	Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros	174,7	190,71	1	-16,01		El 1% corresponde a prepagos de seguros en	Alto	Alto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Gastos-Corrientes						relación al total de inversiones diferidas.		
2	PASIVOS CORRIENTES	200.579,60	151.812,54	100,00	48767,06				
212	Depósitos y Fondos de Terceros	1.151,08	988,23	0,01	162,85	La cuenta depósitos y fondos de terceros representa el 01% del total de pasivos			
21203	Fondos de Terceros	1.151,08	988,23	1,00	162,85		El 100% corresponde a Fondos de terceros del total de depósitos y fondos de terceros	Bajo	Bajo
213	Cuentas por Pagar	142.966,92	58.931,05	0,71	84035,87	La cuenta cuentas por pagar representan el 71% del total de pasivos			
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	2.403,91	10.120,70	0,02	-7716,79		El 0.2% corresponde a cuentas por pagar gastos en personal en relación al total de cuentas por pagar.	Alto	Alto
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	637,74	3.671,87	0,004	-3034,13		El 0.04% corresponde a cuentas por pagar bienes y servicios de consumo del total de cuentas por pagar.	Alto	Alto
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	0	12	0	-12,00		La cuenta cuentas por pagar otros gastos no tienen movimiento representan el	Bajo	Bajo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

							100% del total de cuentas por pagar.		
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	2.881,59	8.192,64	0,02	-5311,05		El 0.2% corresponde a cuentas por pagar gastos en personal para inversión del total de cuentas por pagar	Alto	Alto
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	134.300,34	34.105,56	0,94	100194,78		El 94% corresponde a cuentas por pagar bienes y servicios para inversión del total de cuentas por pagar.	Bajo	Bajo
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	516,4	2.828,28	0,004	-2311,88		El 0.04% corresponde a cuentas por pagar obras públicas en relación al total de cuentas por pagar.	Alto	Alto
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	1,34	0	0,00	1,34		Cuentas por pagar otros gastos de inversión representan el 0% del total de cuentas por pagar,		
21396	Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica	2.225,60	0	0,02	2225,60		El 0.2% corresponde a cuentas por pagar amortización de la deuda publica en relación al total de cuentas por pagar.	Alto	Alto
223	Empréstitos	21.474,57	61.468,39	0,11	-39993,82	La cuenta empréstitos representa el 11% del total de pasivos			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

22301	Créditos Internos	21.474,57	61.468,39	1,00	-39993,82		Créditos internos representan el 100% del total de empréstitos.	Bajo	Bajo
224	Financieros	34.987,03	30.424,87	0,17	4562,16	La cuenta financieros representa el 17% del total de pasivos.			
22498	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	34.987,03	30.424,87	1,00	4562,16		Cuentas por pagar de años anteriores representan el 100% del total de la cuenta financiero.	Bajo	Bajo
6	PATRIMONIO	171.944,53	150.112,07	100,00	21832,46				
611	Patrimonio Publico	150.112,07	160.952,74	0,87	-10840,67	La cuenta Patrimonio Público representa el 87% del total de patrimonio			
61109	Patrimonio Seccionales Gobiernos	150.112,07	160.952,74	1,00	-10840,67		Patrimonios de gobiernos seccionales representan el 100% del total de patrimonio publico	Bajo	Bajo
618	Resultados de Ejercicios	21.832,46	-10.840,67	0,13	32673,13	Resultados del ejercicio representa el 13% del total del patrimonio.			
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	21.832,46	-10.840,67	1,00	32673,13		El 100% corresponde al resultado del ejercicio vigente en relación e la	Bajo	Bajo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

							cuenta resultados del ejercicio.		
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	372.524,13	301.924,61	100,00	70599,52				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Cuentas	Denominación	2017	2016	Variación Absoluta	Variación Relativa	Materialidad Cuenta	Materialidad Subcuenta	Riesgo	
								Inherente	Control
	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN								
	RESULTADO DE OPERACIÓN	-594.102,56	-330.024,15	-264.078,41	0,80	Las operaciones del GAD Parroquial ha tenido un incremento del 80% en relación al año anterior			
62301	Tasas Generales	15.839,00	8.457,00	7.382,00	0,87		El 87% del Resultado de Operación corresponde a las Tasas Generales	Bajo	Moderado
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-133.009,28	-98.810,63	-34.198,65	0,35		El 35% corresponde al incremento del GAD Parroquial en Inversiones y desarrollo social	Alto	Alto
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-393.562,38	-151.519,90	-242.042,48	1,60		El 160% de incremento se realizó en Inversiones de Bienes Nacionales de Uso Publico	Bajo	Bajo
63301	Remuneraciones Básicas	-40.898,00	-45.858,36	4.960,36	-0,11		La cuenta Remuneraciones Básicas tuvo un decremento del 11% la relación año anterior.	Alto	Alto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

63302	Remuneraciones Complementarias	-5.634,20	-6.200,53	566,33	-0,09		El 9% de decremento corresponde a Remuneraciones Complementarias de sus empleados y trabajadores	Alto	Alto
63305	Remuneraciones Temporales	0	-12.245,10	12.245,10	-1		La Cuenta Remuneraciones Temporales disminuyó en un 100%		
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-7.967,07	-8.933,38	966,31	-0,11		El 11% de decremento corresponden al Aporte Patronal a la Seguridad Social	Alto	Alto
63401	Servicios Básicos	-5.107,45	-4.072,45	-1.035,00	0,25		El 25% se incrementó la cuenta Servicios Básicos en relación al año anterior	Alto	Alto
63402	Servicios Generales	-12.872,70	-4.790,28	-8.082,42	1,69		El 169% de incremento en la Cuenta Servicios Generales en relación año anterior	Bajo	Bajo
63403	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	-356,52	0	-356,52	100		Incremento del 100% en Viáticos con respecto al año anterior.	Bajo	Bajo
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	-105,84	-350	244,16	-0,70		El 70% de decremento de Contratación de Estudios e Investigaciones con respecto al año anterior.	Bajo	Bajo
63407	Gastos en Informática	-947,5	-1.431,60	484,10	-0,34		Gastos en Informática tuvo un decremento del 34% en relación al año anterior.	Alto	Alto
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-8.814,57	-3.427,20	-5.387,37	1,57		Incremento del 157% en Bienes de Uso y Consumo Corriente en relación al año anterior.	Bajo	Bajo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-100,3	0	-100,30	100		Incremento del 100% en Impuestos, tasas y contribuciones en relación al año anterior.	Bajo	Bajo
63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	-565,75	-841,72	275,97	-0,33		Seguros y Comisiones financieras tuvieron un decremento del 33% en relación al año anterior.	Alto	Alto
	TRANSFERENCIAS NETAS	633.380,21	340.564,84	292.815,37	0,86	Transferencias Netas se incrementaron en un 86% en relación al año anterior.			
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	22.572,20	0	22.572,20	100		Transferencias y donaciones corrientes del sector público se incrementaron el 100% en relación año anterior.	Bajo	Bajo
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	70747,33	70.142,80	604,53	0,01		Aportes y participaciones se incrementó el 1% en relación año anterior.	Alto	Alto
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico	297.764,83	41.620,07	256.144,76	6,15		Transferencias y donaciones de Capital tuvo incremento significativo del 615% en relación al año anterior.	Bajo	Bajo
62626	Aportes y Partici de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo	165.077,02	163.666,58	1.410,44	0,01		Incremento del 1% en aporte y participación de capital e inversiones.	Alto	Alto
62630	Reintegro del IVA	87.253,65	76.417,97	10.835,68	0,14		Incremento del 14% en relación al año anterior del reintegro del IVA.	Alto	Alto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-9.515,96	-10.746,62	1.230,66	-0,11		Decremento del 11% en Transferencias Corrientes al Sector Publico en relación al año anterior	Alto	Alto
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-518,86	-535,96	17,10	-0,03		Decremento del 3% en relación al año anterior en Participaciones Corrientes al Sector Publico.	Alto	Alto
	RESULTADO FINANCIERO	-3.138,64	-7.116,67	3.978,03	-0,56	Decremento del 56% del Resultado Financiero en relación al año anterior.			
62501	Rentas de Inversiones	240,96	27,24	213,72	7,85		Incremento del 785% en rentas de Inversiones en el Resultado de Operaciones.	Bajo	Bajo
63502	Intereses Deuda Pública Interna	-3.379,60	-7.143,91	3.764,31	-0,53		Decremento del 53% de Intereses de la deuda pública interna en relación al año anterior.	Alto	Alto
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-14.306,55	-14.264,69	-41,86	0,00	La cuenta otros ingresos y gastos no tuvieron movimientos significativos			
62524	Otros Ingresos No Clasificados	68,06	109,92	-41,86	-0,38		Decremento del 38% en relación al año anterior de otros ingresos no clasificados.	Alto	Alto
63851	Depreciación Bienes de	-14.374,61	-14.374,61	0,00	0		La cuenta depreciación de bienes de		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Administración						administración no tuvo ningún movimiento.		
	RESULTADO DEL EJERCICIO	21.832,46	-10.840,67	10.991,79	-1,01				

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado

por:

María

Eugenia

Puchi



ANEXO 2: MARCAS Y SIGLAS DE AUDITORÍA

PT / PP

1 / 32

Marcas de Auditoría

Los signos o símbolos que utilizaremos para identificar los procedimientos y pruebas realizadas en la ejecución del examen serán las siguientes:

TABLA 10: MARCAS DE AUDITORÍA

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
V	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación Sustentatoria
Λ	Transacción Rastreada
?	Comprobado Sumas
?	Ejecución de Cálculos
∂	Verificación Posterior
⊖	Punto pendiente por aclarar
⊘	Confirmado
N	No Autorizado
∅	Inspección Física
Σ	Comprobado Sumas
√	Cálculo Verificado

Fuente: Manual de Auditoria Financiera Gubernamental

Elaborado por: Las Autoras

Siglas de Auditoría

Las siglas que utilizaremos en los papeles de trabajo son las siguientes:

TABLA 11: SIGLAS DE AUDITORÍA

SIGLAS	SIGNIFICADO
PP	Planificación Preliminar
PE	Planificación Específica
EJ	Ejecución de Trabajo
PT	Papel de Trabajo

Elaborado por: Las Autoras



Iniciales del Equipo de Trabajo

TABLA 12: EQUIPO DE TRABAJO

Equipo de Trabajo	Cargo
Econ. Teodoro Cubero	Jefe Unidad de Auditoría
CPA. Ma. Eugenia Puchi	Supervisor de Equipo de Auditoría
CPA. Carmita Zambrano	Auditor Operativo

Elaborado por: Las Autoras

Realizado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 3: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

PT / PP

2 / 32

OFICIO Nro. 001-AUDGC-2017-2018

Cuenca, 28 de Agosto del 2018

Arquitecto

Jinsop Leonardo Zhingri

PRESIDENTE GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

Ciudad.

De nuestras consideraciones:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 212 de Constitución de la República del Ecuador y 20 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, nos permitimos notificarle a usted que la unidad de auditoría iniciará el proceso de desarrollo de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe por los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016 y del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017.

Los objetivos generales de la Auditoría son:

- Examinar los Estados Financieros con la finalidad de establecer la razonabilidad con la que fueron presentados.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones, leyes y reglamentos que regulan la entidad.
- Emitir conclusiones y recomendaciones que ayuden a mejorar la gestión financiera y el control interno.

El equipo de trabajo se encuentra conformado por la Señorita Carmita Zambrano como auditor operativo y como Supervisor del equipo de trabajo la Señorita María



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Eugenia Puchi, por lo que solicitamos su colaboración para el desarrollo de esta acción de control.

Esperando su respuesta señalando su correo y número de celular le anticipamos nuestros agradecimientos.

Atentamente,

María Eugenia Puchi



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 4: SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

PT / PP

3 / 32

OFICIO DE RESPUESTA DE LA ENTIDAD



Oficio. N°. GADPC -130-2018
Cumbe a, 28 de agosto de 2018

Señoritas.
Carmita Zambrano Mogrovejo
María Eugenia Puchi
ESTUDIANTES EGRESADAS DE LA UNIVERSIDAD DE CUENCA

Su despacho.

El Gobierno Parroquial de Cumbe en contestación al Oficio de fecha 28 de agosto de 2018, manifiesta que se autoriza y que cuenta con la disposición necesaria para la ejecución de la Auditoría Financiera de los periodos 2016 y 2017, como Trabajo de Titulación previo a la obtención del Título de Contador Público Auditor de la Universidad de Cuenca.

Particular que pongo en su conocimiento para los fines pertinentes.

Atentamente

Jinsop Zhingri Mejía.
PRESIDENTE GAD PARROQUIAL DE CUMBE
0103880324



Dirección: Av. 24 de Mayo y Chimbacalle
Teléfono: 2320008
E-mail: juntap.cumbe@hotmail.com



ANEXO 5: OBJETIVO Y ESTRATEGIA DE AUDITORÍA

<p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE</p> <p>OBJETIVO Y ESTRATEGIA DE AUDITORÍA</p> <p>PERÍODO 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>		<p>PT / PP</p> <p>4 / 32</p>
<p>Procedimiento:</p> <p>1. Definición del objetivo general y técnica a emplear en la Planificación Preliminar</p>		
<p>Objetivo de Auditoría</p> <p>El objetivo de la Auditoría Financiera aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbe, es emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad fueron realizados y presentados razonablemente, además que hayan sido preparados y revelados de acuerdo al Marco Legal y Normativo de Auditoria Financiera, que sirva como herramienta y ayude a una mejor toma de decisiones y a un correcto desarrollo de sus actividades.</p> <p>Técnica a emplear en la Planificación Preliminar</p> <p>La técnica a emplear en la planificación preliminar es realizar un conocimiento general de la entidad y las actividades que realiza, como un acercamiento global para identificar las condiciones en las que se encuentra para ejecutar la auditoría.</p> <p>El proceso de la planificación preliminar constará de las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Conocimiento de la entidad y sus respectivas autoridades.✓ Oficio de aprobación para la realización de la Auditoría Financiera al GAD Parroquial de Cumbe.✓ Planteamiento de las actividades, metas y objetivos a cumplir.✓ Determinación y presentación del Equipo de trabajo.✓ Obtención de la información necesaria para la aplicación de la auditoría.✓ Emisión del Memorando de Planificación Preliminar <p>Realizado por: Carmita Zambrano</p> <p>Revisado por: María Eugenia Puchi</p>		



ANEXO 6: PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

ANEXO 6

PT / PP

5 / 32

AUDITORÍA FINANCIERA
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PERÍODO 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Procedimiento:

1. Conocer y obtener información de la entidad y sus actividades.
2. Evaluar el control interno y el riesgo en la fase preliminar.
3. Emitir un informe de la fase.

Nro.	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	REALIZADO	REVISADO	OBSERVACIONES
1.	Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.				
1.1	Solicitar una entrevista con los principales funcionarios de la entidad:	PT/PP 11 PT/PP 12 PT/PP 13			
1.1.1	PRESIDENTE DEL GAD				
	a) Dar a conocer el inicio de auditoría.				
	b) Exponer los objetivos generales y particulares de la auditoría.	PT/PP 02			
	c) Solicitar la colaboración del personal en la entrega de información.				
	d) Emitir y aplicar un cuestionario para la evaluación de control interno dentro de la entidad.	PT/PP 12			
1.1.2	FUNCIONARIOS OPERATIVOS				
	a) Selección e identificación de los principales funcionarios				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<p>1.1.3</p>	<p>operativos a ser entrevistados.</p> <p>b) Establecer los criterios a considerar en la entrevista a cada funcionario con el objetivo de obtener información importante que ayude al desarrollo de una auditoría eficaz.</p> <p>c) Explicar el propósito y los resultados positivos que se esperan obtener luego de realizar la auditoría.</p> <p>d) Emitir y aplicar un cuestionario para la evaluación por componentes del control interno dentro de la entidad.</p> <p>Realizar un resumen de las entrevistas que se realizaron a los funcionarios operativos de la entidad con el objetivo de obtener evidencia para la siguiente fase.</p> <p>Archivo Permanente:</p> <p>Funcionamiento de la entidad:</p> <p>Leyes, reglamentos, decretos, acuerdos y disposiciones relacionados con el funcionamiento de la entidad en general.</p> <p>Aspectos Generales:</p> <p>Autoridades, Organigrama, Ubicación física de la entidad, Nómina de Funcionarios vigentes en la entidad y unidades relacionadas con la actividad a examinar revise, seleccione y determine lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Existencia de unidades descentralizadas o 	<p>PT/PP 06 PT/PP 07 PT/PP 08</p> <p>PT/PP 12</p> <p>PT/PP 13 PT/PP 14 PT/PP 15</p> <p>PT/PP 13</p> <p>PT/PP 16</p>		
--------------	---	---	--	--

161



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Operaciones significativas de la entidad, área o actividad.				
2.1.1	Inspeccione las instalaciones del GAD y de ser necesario, del manejo específico de	PT/PP 13			
2.1.2	operaciones que puedan segregarse;				
2.1.3	Entreviste a los funcionarios encargados de las actividades inspeccionadas, preferentemente mientras se realizan las operaciones, sobre los siguientes aspectos:	PT/PP 13 PT/PP 14 PT/PP 15			
2.2	Objetivo de la auditoría, informando el horario en el que se trabajará, la ubicación del personal y el número de teléfono.	PT/PP 02			
2.2.1	Solicite apoyo para el trabajo, el mismo que se verá evidenciado con la entrega oportuna de información y su participación conociendo los resultados y las posibles acciones correctivas.	PT/PP 02			
2.2.2	Resuma el resultado de las entrevistas e instalaciones por unidad operativa e incluya solamente los aspectos relevantes que serían útiles en las siguientes fases del trabajo.	PT/PP 13 PT/PP 14 PT/PP 15			
2.3	Indague e identifique las principales operaciones desarrolladas por la entidad o actividad, al fin de determinar las áreas de riesgo potencial y comprender los motivos que fundamentan las decisiones gerenciales considerando los siguientes aspectos:	PT/PP 13 PT/PP 14 PT/PP 15			
2.4	Características específicas de los servicios brindados por la entidad o actividad analizada a los diferentes usuarios.	PT/PP 13			
	Características de los usuarios de la				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.4.1	información.	PT/PP 14			
2.4.2	A través del sistema presupuestario determine:				
	<ul style="list-style-type: none"> - Definición de los proyectos de inversión - Funciones de registro, análisis y control presupuestario. - Últimos reportes presupuestarios. 	PT/PP 22			
	Identificación de las principales políticas y prácticas contables, administrativas y de operación.				
3.1	Políticas y prácticas relativas a:				
3.1.1	Políticas y objetivos para el manejo financiero de la entidad o actividad;	PT/PP 13			
3.1.2	Estructura financiera y presupuestaria;	PT/PP 24			
3.1.3	Dentro de las gestiones presupuestarias, deberá observarse:				
	<ul style="list-style-type: none"> - Políticas y objetivos para el manejo presupuestario; - Prácticas en la administración presupuestaria; - Estructura presupuestaria y fuentes de financiamiento. 	PT/PP 14			
3.2	Analice las circunstancias económicas bajo las cuales se desenvuelve la entidad o actividad económica examinada, considerando los siguientes puntos: <ul style="list-style-type: none"> - Efecto de las condiciones económicas del sector y las políticas generales establecidas; - Factores económicos específicos que afecten el manejo de las 	PT/PP 13			
		PT/PP 14			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	operaciones;				
4.	Determinación del grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y de operación, así como la organización y responsabilidad de las unidades financiera, administrativa y de auditoría interna.				
4.1	Revise la estructura y tamaño de la unidad administrativa y financiera de la entidad como base para calificar la integridad y confiabilidad de la información producida y su relación directa con el volumen y proyección de las operaciones, aplique los siguientes pasos:	PT/PP 15			
4.1.1	Determine la existencia de un jefe financiero con sus respectivas responsabilidades y áreas de competencia;	PT/PP 24			
4.1.2	Identifique la presencia de funcionarios responsables de investigar, preparar y aprobar las políticas y procedimientos relacionados con la entidad o la actividad examinada;	PT/PP 13			
4.1.3	Grado de centralización y descentralización de las actividades financieras.				
4.1.4	Organización de las responsabilidades de información y alcance de las siguientes funciones relacionadas;	PT/PP 14			
	<ul style="list-style-type: none"> - Planificación y presupuesto; - Registros contables, y; - Análisis financieros de los resultados obtenidos. 	PT/PP 23			
	Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia del				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<p>5.</p> <p>5.1</p> <p>5.1.1</p> <p>5.1.2</p> <p>5.1.3</p>	<p>sistema de información computarizado.</p> <p>Obtenga una comprensión global de los sistemas de información computarizados, en particular, sobre lo siguiente:</p> <p>Naturaleza y alcance del procesamiento automático de datos;</p> <p>Configuración del sistema de información;</p> <p>Estructura organizativa de las operaciones del sistema de información computarizado.</p> <p>Preparado por: Carmita Zambrano</p> <p>Revisado por: Maria Eugenia Puchi</p>	<p>PT/PP 14</p> <p>PT/PP 14</p> <p>PT/PP 14</p>			
--	---	--	--	--	--

ANEXO 7: AGENDAMIENTO DE ENTREVISTAS



AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

AGENDAMIENTO DE ENTREVISTAS

PERÍODO 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PP

6 / 32

Procedimiento:

1. Agendamiento de entrevista Arq. Jinsop Zhingri Presidente GAD Cumbe

Cuenca, 14 de Septiembre del 2018.

ENTREVISTA

Arq. Jinsop Zhingri

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL DE CUMBE

Puntos a tratar:

- Antecedentes
- Estructura Orgánica
- Misión y Visión
- Objetivos Institucionales
- Políticas Institucionales
- Base Legal – Manual Orgánico Funcional
- Exámenes de Períodos anteriores CGE
- Ubicación de la entidad
- Plan Operativo Anual (POA) 2017 y 2018
- Principales actividades
- Fuentes de Financiamiento
- Aplicación del cuestionario de evaluación de Control Interno

Realizado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi

ANEXO 8: AGENDAMIENTO DE ENTREVISTAS



AUDITORÍA DE FINANCIERA
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
AGENDAMIENTO DE ENTREVISTAS
PERÍODO 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Procedimiento:

2. Agendamiento de entrevista C.P.A Eulalia Lazo Contadora GAD Cumbe

Cuenca, 14 de Septiembre del 2018

ENTREVISTA

C.P.A Eulalia Lazo

CONTADORA GAD PARROQUIAL DE CUMBE

Puntos a tratar:

- Políticas y prácticas contables a los que se rige en el tratamiento de la Información.
- Sistema contable con el que opera la entidad.
- Calidad y resultados del Sistema.
- Frecuencia del proceso de información.
- Informes Financieros Mensuales e Inventarios.
- Método que se utiliza para el cálculo de Cuentas Incobrables.
- Método que se utiliza para el registro y cálculo de Pólizas de Seguros.
- Recuperación del Impuesto al Valor Agregado.
- Retenciones y Declaraciones en el SRI.
- Indicadores Financieros para análisis.
- Aplicación del cuestionario de evaluación del Control Interno.

Realizado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi

ANEXO 9: AGENDAMIENTO DE ENTREVISTAS



AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

AGENDAMIENTO DE ENTREVISTAS

PERÍODO 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PP

8 / 32

Procedimiento:

- 3. Agendamiento de entrevista Lcdo. Efrén Arévalo Secretario - Tesorero GAD Cumbe**

Cuenca, 14 de Septiembre del 2018.

ENTREVISTA

Lcdo. Efrén Arévalo

SECRETARIO - TESORERO GAD PARROQUIAL DE CUMBE

Puntos a tratar:

- Entrega de los Principios, Políticas y Objetivos Financieros de la entidad.
- Manejo y control del Sistema Nacional de Contratación Pública.
- Potencialidad para desarrollar sus facultades
- Condiciones económicas actuales
- Factores que afectan la economía de la entidad.
- Responsabilidad de la Planificación y el Presupuesto
- Presentación de la Información Financiera a los usuarios.
- Funciones del Secretario – Tesorero

Realizado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 10: OFICIOS PARA LAS ENTREVISTAS

PT / PP

9 / 32

OFICIO Nro. 002-AUDGC-2017-2018

Cuenca, 28 de Agosto del 2018.

Arquitecto

Jinsop Leonardo Zhingri

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL DE CUMBE

Presente.

De mis consideraciones:

Con un cordial y atento saludo me dirijo a usted, para solicitarle de la manera más comedida se digne permitirme realizarle una entrevista en su área, en la que trataremos sobre los aspectos históricos y generales de la entidad con el fin de obtener información para el desarrollo de la auditoría.

Seguros de contar con su colaboración, esperamos su respuesta señalando la fecha y hora para la ejecución, agradeciéndole de antemano.

Atentamente,

Srta. María Eugenia Puchi

SUPERVISOR DE EQUIPO DE AUDITORIA



ANEXO 11: OFICIOS PARA LAS ENTREVISTAS

PT / PP
10 / 32

OFICIO Nro. 003-AUDGC-2017-2018

Cuenca, 28 de Agosto del 2018.

C.P.A

Eulalia Lazo

CONTADORA DEL GAD PARROQUIAL DE CUMBE

Presente.

De mis consideraciones:

Con un cordial y atento saludo me dirijo a usted, para solicitarle de la manera más comedida se digne permitirme realizarle una entrevista en su área, en la que trataremos sobre los aspectos de la Gestión Contable de la entidad con el fin de obtener información para el desarrollo de la auditoría.

Seguros de contar con su colaboración, esperamos su respuesta señalando la fecha y hora para la ejecución, agradeciéndole de antemano.

Atentamente,

Srta. María Eugenia Puchi

SUPERVISOR DE EQUIPO DE AUDITORÍA



ANEXO 12: OFICIOS PARA LAS ENTREVISTAS

PT / PP

11 /32

OFICIO Nro. 004-AUDGC-2017-2018

Cuenca, 28 de Agosto del 2018.

Lcdo.

Efrén Arévalo

SECRETARIO - TESORERO DEL GAD PARROQUIAL DE CUMBE

Presente.

De mis consideraciones:

Con un cordial y atento saludo me dirijo a usted, para solicitarle de la manera más comedida se digne permitirme realizarle una entrevista en su área, en la que trataremos sobre los aspectos administrativos y operativos de la entidad con el fin de obtener información para el desarrollo de la auditoría.

Seguros de contar con su colaboración, esperamos su respuesta señalando la fecha y hora para la ejecución, agradeciéndole de antemano.

Atentamente,

Srta. María Eugenia Puchi

SUPERVISOR DE EQUIPO DE AUDITORÍA

ANEXO 13: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO I

PERÍODO DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PP

12 / 32

COMPONENTES		RESPUESTA				
NORMAS DE CONTROL INTERNO 200 - 300						
Nro.	PREGUNTAS	SI	NO	POND.	CALIF.	OBSERV.
1.	AMBIENTE DE CONTROL					
1.1	INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS NCI 200-01					
1.1.1	¿La entidad cuenta con un manual de principios y valores éticos como parte de su cultura organizacional que permita orientar a su personal con compromiso e integridad?		X	10	0	No tiene manual de principios y valores éticos.
1.1.2	¿La máxima autoridad ha emitido normas propias del código de ética que contribuyan el buen uso de los recursos públicos?		X	10	0	Solo se basan en la normativa gubernamental.
1.1.3	¿Los responsables del Control Interno de la entidad con el objetivo de fomentar el desarrollo de los procesos y actividades utilizan mecanismos para el reclutamiento y selección del personal?		X	10	0	El reclutamiento y selección del personal se realiza por méritos.
1.1.4	¿La entidad cuenta con un Orgánico Estructural y funcional actualizado y claramente definido?	X		10	7	No cuenta con la misión y visión de la institución.
1.2	ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA NCI 200-02					
1.2.1	¿La entidad ha implantado un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un Plan Plurianual y Planes Operativos Anuales?	X		10	8	
1.2.2	¿El personal administrativo y financiero conoce y aplica todas las normas, disposiciones y actualizaciones legales para la formulación del Plan Operativo Anual?	X		10	5	Se basa únicamente en la normativa gubernamental.
1.2.3	¿La formulación del Plan Operativo Anual es coordinado con los procesos y políticas del					Las son



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Sistema Nacional de Planificación (SNP), el Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), Directrices del Sistema de Presupuesto y el análisis de la situación y el entorno?	X		10	7	actividades planeadas de acuerdo a la normativa.
1.2.4	¿El Plan Operativo Anual es la desagregación del Plan Plurianual y se encuentra conformado por objetivos, metas, indicadores, programas y proyectos?	X		10	3	
1.2.5	¿El Plan Operativo Anual está vinculado con el presupuesto con el fin de ejecutar lo planeado en función de las capacidades y la disponibilidad real de recursos?	X		10	8	Está sujeto a reformas según las necesidades de la población.
1.2.6	¿Los productos de las actividades realizadas en la formulación del Plan Operativo Anual se encuentran plasmadas en documentos oficiales y se encuentran prestos para difundirse?	X		10	5	
1.3	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO NCI 200-03					
1.3.1	¿La entidad dispone de políticas y prácticas que aseguren la apropiada planificación del talento humano que garantice el desarrollo profesional y garantice un buen servicio?	X		10	3	La entidad no tiene políticas se rigen según el manual funcional.
1.3.2	¿Dentro de la evaluación interna del desempeño profesional del personal de la entidad es necesario evaluar la gestión del talento humano?		X	10	0	
1.3.3	¿El departamento de talento humano realiza capacitaciones de acuerdo a los requerimientos de la entidad de manera que garantice el desarrollo profesional de sus empleados?	X		10	5	El personal asiste a capacitaciones de las instituciones.
1.3.4	¿La entidad tiene establecidas las funciones encomendadas a cada uno de los empleados y evalúa su desempeño en el área asignada?	X		10	8	Sí, se les encomienda funciones que no son evaluadas.
1.4	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA NCI 200-04					
1.4.1	¿La entidad cuenta con una estructura organizativa que cumpla con su misión y apoye el logro de los objetivos, ejecución de programas y proyectos con la aplicación de controles pertinentes?	X		10	6	PT/PP 15



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.4.2	¿La estructura organizativa de la entidad depende del tamaño y la naturaleza de las actividades que realice y pueda controlar adecuadamente?	X		10	6	El organigrama no muestra todas las funciones.
1.4.3	¿Los directivos de la entidad comprenden cuáles son sus responsabilidades, capacidades, experiencias y conocimientos con relación a sus cargos en las diferentes áreas asignadas?	X		10	8	Los cargos se encuentran definidos en el manual funcional.
1.4.4	¿La entidad dispone de un organigrama complementado con un manual de organización en el cual se detalle la asignación de responsabilidades, acciones y cargos que ayuden a establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de los servidores?		X	10	0	La asignación de responsabilidades y cargos se encuentra definido en el manual funcional de la entidad.
1.5	DELEGACIÓN DE AUTORIDAD NCI 200-05					
1.5.1	¿La entidad cuenta con un Reglamento Interno que establezca la asignación de responsabilidades, delegación de autoridad y el establecimiento de políticas que sirva como base para el seguimiento de objetivos, actividades y funciones?	X		10	5	
1.5.2	¿La máxima autoridad ha delegado a cada funcionario la responsabilidad de dar seguimiento a las actividades, objetivos, funciones y autorización para realizar cambios?	X		10	9	El Asesor jurídico delega y el Presidente aprueba y se da a conocer en informes.
1.6	COMPETENCIA PROFESIONAL NCI 200-06					
1.6.1	¿Para el reclutamiento y selección del personal la máxima autoridad y los directivos reconocen las competencias profesionales de los aspirantes tales como el conocimiento y las habilidades para desenvolverse en el área asignada?	X		10	5	No se ha realizado reclutamiento ni cambio de personal en el periodo de gestión actual.
1.6.2	¿La entidad realiza programas de capacitación para el personal que ayuden a mantener el nivel de competencia y evaluar los conocimientos y		X	10	0	El personal asiste a capacitaciones otorgadas por



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	habilidades adquiridos para mejorar el control interno y alcanzar los objetivos y misión de la entidad?					otras instituciones públicas, no son evaluados.
	TOTAL			220	98	
2.	EVALUACIÓN DEL RIESGO					
2.1	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS 300-01					
2.1.1	¿Los directivos de la entidad identifican los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos debido a factores internos y externos? ¿Se toman medidas pertinentes?	X		10	6	Se identifican los riesgos y se sustentan en cauciones.
2.1.2	¿Existe un mapa de riesgos de la entidad y este es actualizado periódicamente?		X	10	0	
2.1.3	¿La entidad cuenta con un proceso definido y permanente para identificar el cambio de las condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas para tomar acciones que sean necesarias y oportunas?		X	10	0	
2.2	PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS NCI 300 - 02					
2.2.1	¿La entidad emite un plan de mitigación de riesgos, actualizado para identificar y valorar los riesgos que impidan el logro de sus objetivos?		X	10	0	
2.3	VALORACION DE RIESGOS NCI 300-03					
2.3.1	¿La administración de la entidad valora los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto, siendo la probabilidad la posibilidad de ocurrencia y el impacto es el efecto frente a su ocurrencia?		X	10	0	
2.3.2	¿Se identifica las actividades complejas tales como el manejo de dinero en efectivo, la alta rotación y crecimiento de personal, la prestación de nuevos servicios, el desarrollo de sistemas y las mejoras tecnológicas como factores de riesgo potencial? ¿Quién valoró los riesgos tiene la suficiente experiencia y juicio profesional?	X		10	5	Se identifica las actividades complejas y riesgosas
2.4	RESPUESTA AL RIESGO NCI 300 - 04					
2.4.1	¿Los directivos de la entidad identifican las					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	opciones de respuesta al riesgo, buscando alternativas y considerando la probabilidad e impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio?		X	10	0	
	TOTAL			70	11	
3.	ACTIVIDADES DE CONTROL					
3.1	SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y ROTACIÓN DE LABORES NCI 400 – 01					
3.1.1	¿La entidad tiene definido en su Orgánico Funcional los cargos asignados a sus servidores? ¿La separación de funciones está definida en la estructura orgánica, en flujogramas y en la descripción de cargos??	X		10	8	PT/PP 16
3.1.2	¿La máxima autoridad y los directivos del GAD, definen las funciones de sus servidores procurando la rotación de tareas para que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores e irregularidades?		X	10	0	Se definen las funciones de los trabajadores pero no existe rotación de tareas.
3.2	AUTORIZACIÓN Y APROBACION DE TRANSACCIONES Y OPERACIONES NCI 401 - 02					
3.2.1	¿El presidente del GAD establece por escrito o por medio de sistemas electrónicos los procedimientos de autorización que asegure la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras?	X		10	7	El presidente autoriza por escrito la ejecución del proceso a realizarse.
3.2.2	¿Los servidores que reciben autorizaciones son conscientes de la responsabilidad que asumen en su tarea y no efectúan actividades que no les corresponde?	X		10	6	Cada servidor se encarga de una sola actividad en su área.
3.2.3	¿El establecimiento de los procedimientos de autorización garantiza que solo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos?	X		10	7	
	TOTAL			50	28	
4.	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN NCI 500 – 01					
4.1	¿La máxima autoridad y los directivos de la entidad identifican, capturan y comunican	X		10	6	Se realizan reuniones para



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	información pertinente que permita a los servidores cumplir con sus responsabilidades?					analizar el cumplimiento de responsabilidades .
4.2	¿Existen sistemas de información apropiados para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas, técnicas y financieras de la entidad?	X		10	5	No es apropiado el sistema contable de la entidad.
4.3	¿Los sistemas de información de la entidad proporcionan información analítica apropiada que facilite a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas para controlar y evaluar los resultados de su gestión y el cumplimiento de los objetivos predefinidos?	X		10	6	Ayudan con información apropiada y deficiente en casos.
4.4	¿La obtención de información interna y externa facilita a la alta dirección preparar los informes necesarios en relación con los objetivos y metas de la entidad?	X		10	7	La falta de obtención de información infiere negativamente.
4.5	¿Se suministra información a los usuarios, con detalle suficiente y en el momento preciso que permita cumplir con las responsabilidades de la entidad de manera eficiente y eficaz?	X		10	7	Se debe solicitar con anticipación y por escrito.
	TOTAL			50	31	
5.	SEGUIMIENTO NCI 600					
5.1	¿El presidente y los directivos del GAD, establecen procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas para asegurar la eficacia del sistema de control interno?		X	10	0	
	TOTAL			10	0	

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

En la evaluación del control interno analizaremos los cinco componentes de COSO I, que nos ayudará a calcular el nivel de riesgo y confianza existente en las funciones y actividades que realizan los servidores de la entidad, que genere



deficiencias, amenazas y que permitan formular recomendaciones tendientes a tomar mejores decisiones.

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

Para calcular el nivel de confianza utilizaremos la siguiente ecuación:

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

En donde,

NC: Nivel de Confianza

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

TABLA 13: NIVEL PORCENTUAL DE CONFIANZA Y RIESGO

NIVEL PORCENTUAL	CONFIANZA	RIESGO
15% - 50%	BAJO	ALTO
51% - 75%	MODERADO	MODERADO
76% - 95%	ALTO	BAJO

Cálculo:

$$NC = \frac{168 * 100}{400}$$

$$NC = 42\%$$

En la evaluación del control interno del GAD Parroquial Cumbe realizada en la fase de planificación preliminar obtuvimos un **Nivel de Confianza Bajo** y un **Nivel de Riesgo Alto**.

Resumen por cada componente:

TABLA 14: RESUMEN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

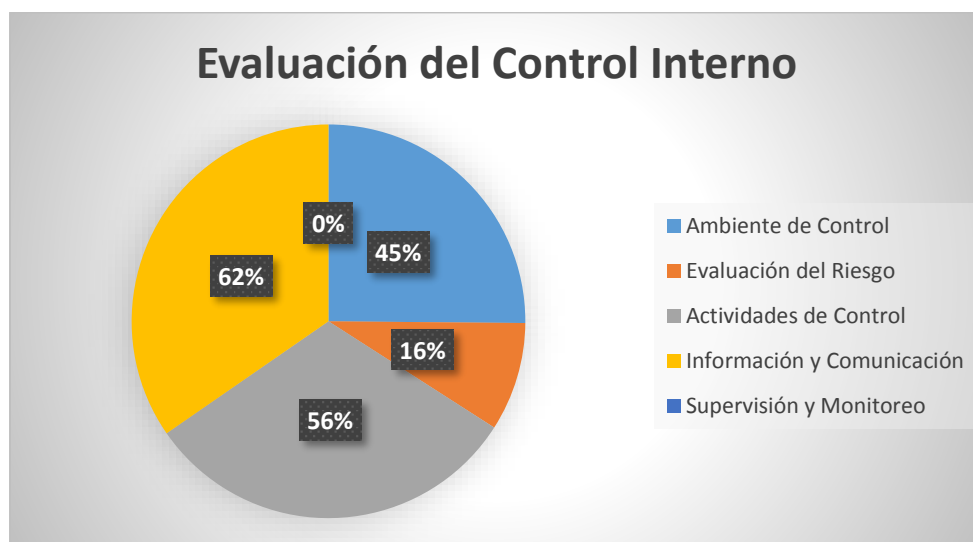


UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMPONENTES		PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	PORCENTAJE	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	DE	220	98	45%	BAJO	ALTO
EVALUACIÓN DEL RIESGO	DEL	70	11	16%	BAJO	ALTO
ACTIVIDADES DE CONTROL	DE	50	28	56%	MODERADO	MODERADO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Y	50	31	62%	MODERADO	MODERADO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Y	10	0	0%	BAJO	ALTO
TOTAL GENERAL		400	168	42%	BAJO	ALTO

Elaborado por: Las Autoras

GRÁFICO 1: REPRESENTACIÓN GRÁFICA POR COMPONENTE



Elaborado por: Las Autoras

Realizado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi

ANEXO 14: RESUMEN DE ENTREVISTAS



AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

RESUMEN DE ENTREVISTAS

PERÍODO DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PP

13 / 32

Arq. Jinsop Zhingri

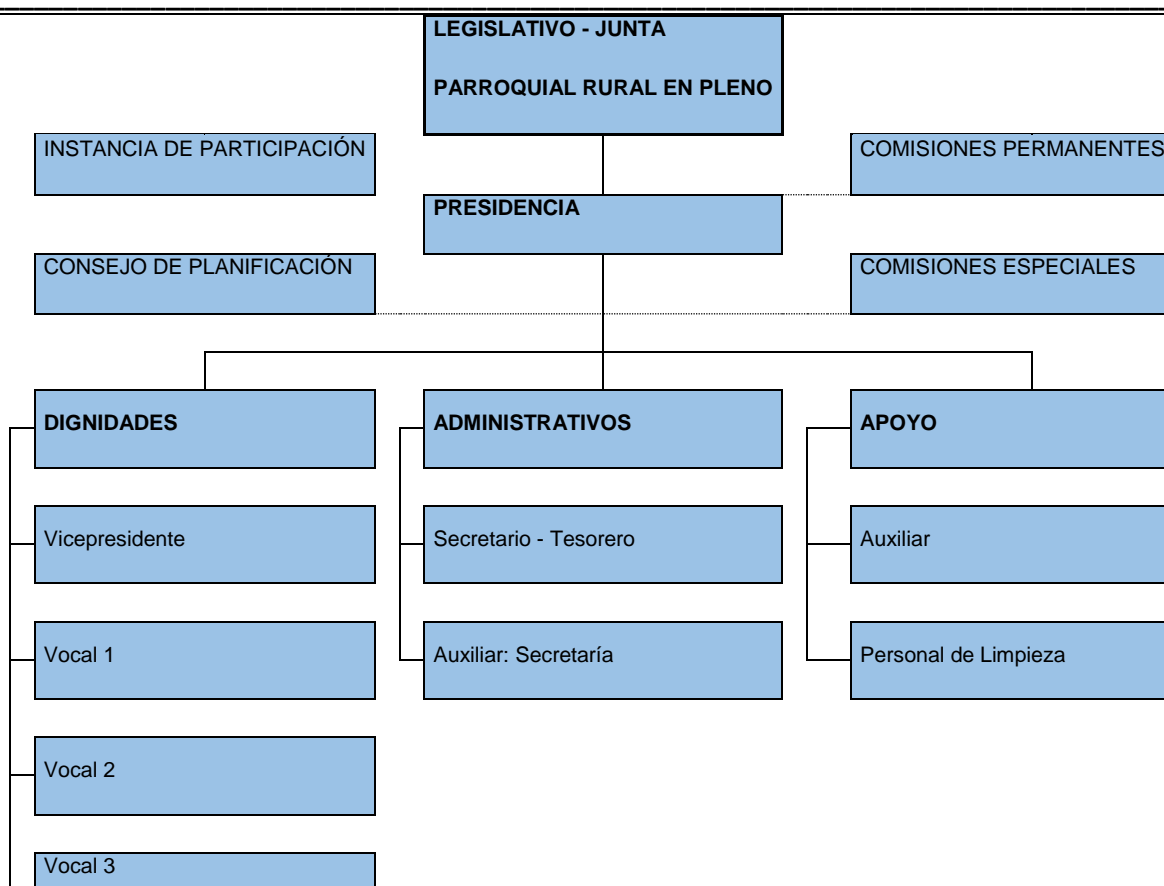
Presidente del GAD de Cumbe

1. Antecedentes

La parroquia “Cumbe” fue designada con ese nombre debido a que los Inkas trajeron a un grupo mitimae sureño, con el objetivo de repoblar este territorio, ellos se dedicaban a la laboriosidad de los tejidos finos que utilizaban las esposas de los Inkas llamado “cumbi o chumbi pirka”, que significa “tejidos finos sostenidos en la pared”, reconocidos por ser los únicos y mejores en la provincia de Tomebamba.

2. Estructura Orgánica

Organigrama Institucional GAD Cumbe



Fuente: (Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de Cumbe, 2014)

Elaborado por: Las Autoras

3. Misión

“Promover y ejecutar políticas públicas de desarrollo sustentable, en el Plan de Desarrollo Parroquial, y en el Plan de Ordenamiento Parroquial, establecidas en la Constitución de la República del Ecuador en su Art. 267, que responde a las necesidades que hombres y mujeres de la circunscripción territorial que se han propuesto cumplir en la parroquia, para conseguir una mejor calidad de vida con la participación de los actores internos y externos.”

4. Visión

“Cumbe será fortalecida con la participación activa de los habitantes, siempre buscando el bien colectivo a través de los diferentes programas y proyectos que emprendamos para lograr el buen vivir de nuestros pueblos.”

5. Objetivos Institucionales



Según el Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de Cumbe (Cumbe, 2014) los objetivos institucionales son:

- Satisfacer las necesidades de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
- Planificar el desarrollo físico correspondiente a la circunscripción territorial de la Parroquia.
- Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso de la parroquia de Cumbe.
- Coordinar con otras entidades públicas o privadas el desarrollo y mejoramiento de la cultura, educación y asistencia social, en base a sus competencias.
- Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que aquejan la vecindad parroquial, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico.
- Convocar y promover en la comunidad mecanismos de integración permanentes para discutir los problemas de la parroquia, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.
- Capacitación del talento humano, que apunte a la profesionalización de la gestión del Gobierno Parroquial de Cumbe.
- Mejorar y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela con el aporte de la comunidad.

6. Políticas Institucionales

Trabajar con liderazgo, para fortalecer el desarrollo parroquial a través del óptimo aprovechamiento de los recursos sostenidos para mejorar la calidad de vida de la población.

7. Base Legal

El GAD Parroquial de Cumbe se rige a las siguientes disposiciones legales para el desarrollo de sus actividades y operaciones : Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD), Constitución de la República del Ecuador, Principios de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Cumbe, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Normas de Control Interno, Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCB).

8. Exámenes de períodos anteriores CGE

Con el objetivo de verificar los ingresos, gastos y el cumplimiento de las disposiciones legales se aplicó un examen especial de gestión con Orden de Trabajo 00625-DR2UA Y MEMORANDOS 310 Y 312-DR2UA al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbe el 19 de Abril del 2010 con cargo al Plan Operativo de Control de la Dirección Regional 2 de la Contraloría General del Estado.

9. Ubicación de la Entidad

El GAD Parroquial de Cumbe, se encuentra ubicado en la calle 24 de mayo s/n y Chimbacalle, junto a la Plaza Central de la Parroquia Cumbe, del Cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

10. Plan Operativo Anual (POA) 2016 y 2017

(ANEXO Nro. 18)



GOBIERNO PARROQUIAL DE CUMBE

PLAN OPERATIVO ANUAL - PROYECTOS - OBRAS PARROQUIALES – 2016															
Sistema							Monto Estimado de Inversión						Actores Comunitarios e Institucionales Involucrados		
							Gobierno Parroquial			Convenio Becas Alimenticias Gad Cuenca	Gobierno Provincial del Azuay	EMAC	TOTAL INVERSION	H a b t . com u n i d a d	Institución y Unidad Operativa
	Política Publica	Codificación	Nombre de proyecto u obras priorizados con participación comunitaria	Prioridad	Comunidad/Sector	Vocal responsable / Dirigente comunitario	Recur.propios (M. Finanzas)	DEVOLUCION DE IVA	Presupuesto Participativo						
1. Desarrollo Económico Productivo	Promover Emprendimientos Comunitarios Generadores de Empleo	1.1	Fomento a la Producción y Comercialización Ganadera (Feria Ganado)		Parroquia Cumbe				14419,70				14419,70		GAD-CUMBE
		1.2	Fortalecimiento a los emprendimientos generadores de empleo		Parroquia Cumbe		15387,37		3000,00				18387,37		
2. Desarrollo Socio Cultural	Comunidad Activa para el Desarrollo	2.1	Atención Social Inclusiva/Nutrición Adultos Mayores, y Escuelas Áreas Periféricas		Parroquia Cumbe				20739,70	10000,00			30739,70		GAD-CUMBE



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		2.2	Fortalecimiento de la Identidad Cultural /Eventos Parroq	Parroquia Cumbe			17471,90				17471,90	GAD-CUMBE
		2.3	Potencializarían al Deporte Parroquial(Escuela Futbol y Alterofilia Liga Parroquial)	Toda la Parroquia			21262,00				21262,00	GAD-CUMBE
3. Asentamientos Humanos e Infraestructura	Desarrollar Infraestructura y Servicios para el desarrollo y convivencia comunitaria	3.1	Readecuación Estadio Parroquial				14000,00				14000,00	GAD-CUMBE
		3.2	Alcantarillado Sector el Cisne	Sector el Cisne			36000,00				36000,00	GAD-CUMBE
		3.3	Alcantarillado 24 de Mayo Alto	24 de Mayo Alto							0,00	GAD-CUMBE
		3.4	Alcantarillado Varios Sectores. Liquidación	Varios Sectores			38000,00				38000,00	GAD-CUMBE
		3.5	Derechos Alcantarillados: Equipamientos	Parroquia Cumbe			1700,00				1700,00	GAD-CUMBE
		3.6	Deuda Publica al Banco del Estado	Parroquia Cumbe		44778,13					44778,13	GAD-CUMBE
4. Redes y Conectividad	Promover la Organización y Uso de Espacios del Transporte	4.1	Mantenimiento Vial Convenio Tasa Solidaria 2015	Varios Sectores		27537,88			79859,85		107397,73	GAD-CUMBE
		4.2	GESTION Vialidad Cumbe	Parroquia Cumbe		10500,00	9500,00				20000,00	GAD-CUMBE
		4.3	Apoyo a la Vialidad (Operación y Mantenimiento de Equipo Caminero	Parroquia Cumbe		16824,44	12364,44				29188,88	GAD-CUMBE
		4.4	Alumbrado Publico	Varias Comunidades			12329,00				12329,00	GAD-CUMBE
		4.5	Dirección Técnica y Asesoría en Obra	Parroquia Cumbe		17919,96					17919,96	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			Civil											
5. Ecológico Ambiental	Potenciar el cuidado y saneamiento ambiental	5.1												GAD-CUMBE
		5.2	Saneamiento Ambiental (Recolección de Desechos Sólidos) /Alejo Quito		Varias Comunidades		4369,94				11000,00	15369,94		
		5.3												
		5.4	Adecuación del Cementerio y Áreas Verdes(Alfonso T)		Varias Comunidades		9728,60					9728,60		
		5.5	Otros Inversión: EMERGENCIAS		Varias Comunidades		7737,82		2363,06			10100,88		GAD-CUMBE
6.- Gestión del Territorio y Gobernabilidad	Desarrollo de capacidades Institú y Comunitaria para el ejercicio eficiente del Gad	6.1	Promoción y Difusión de Actividades Institucionales		Varias Comunidades		7466,76					7466,76		GAD-CUMBE
		6.2												
			Gastos Administrativos		Gobierno Parroquial de Cumbe	Sr. Jinsop Zhingri			22572,20			22572,20		GAD-CUMBE
							162250,90		225722,00	10000,00	79859,85	11000,00	488832,75	

Según Presupuesto	162250,90		203149,80	10000,00	79859,85	
-------------------	-----------	--	-----------	----------	----------	--



GOBIERNO PARROQUIAL DE CUMBE																	
PLAN OPERATIVO ANUAL - PROYECTOS - OBRAS PARROQUIALES – 2017																	
Sistema								Monto Estimado de Inversión								Actores Comunitarios e Institucionales Involucrados	
	Politica Publica	Cod .	Nombre de proyecto u obras priorizados con participación comunitaria	Prioridad	Comunidad/Sector	Vocal responsable / Dirigente comunitario	Técnico Responsable	Gobierno Parroquial			Convenio Becas Alimenticias Gad Cuenca	Gobierno Provincial del Azuay	Banco Desarrollo	EMAC	TOTAL INVERSION	Hab. t. com. unidad	Institución y Unidad Operativa
								Recur. propios (M. Finanzas)	DEVOLUCION DE IVA	Presupuesto Participativo							
1. Desarrollo Económico Productivo	Promover Emprendimientos Comunitarios Generadores de Empleo	1.1	Proyecto de Fortalecimiento a la Productividad y Comercia: Feria de ganado		Parroquia Cumbe	Sr. Xavier Chuquimarca	Lcdo. Hernan Sacaquirin			14419,70					14419,70		GAD-CUMBE
		1.2	Diversificación de Produccion/ P. Product Magad/ Convenio/2016-2017		Parroquia Cumbe	Sr. Xavier Chuquimarca	Lcdo.Hernan Sacaquirin			6000,00					6000,00		
2. Desarrollo Socio Cultural	Comunidad Activa para el Desarrollo	2.1	Proyecto de Atención Social Inclusiva/Nutrición Adultos Mayores y Niños Unidades Educativas Áreas Periféricas		Parroquia Cumbe	Ing. Mirian Carpio	Lcdo. Hernan Sacaquirin	11781,93		10800,00	9100,00				31.681,93		GAD-CUMBE



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		2.4	Proyecto Cultura y Educación(Renta Biblioteca, Rescate Cultura y Parroquial)	Parroquia Cumbe	Sr.Jinsop Zhingri	Lcdo. Hernan Sacaquirin, Sra. Patricia Morocho			17530,08					17530,08		GAD-CUMBE
		2.7	Proyecto Apoyo al Deporte Varias Disciplinas	Toda la Parroquia	Sr.Jinsop Zhingri	Sr. Julio Lituma/ Sr. Hernan Sacaquirin			18262,00					18262,00		GAD-CUMBE
3. Asentamientos Humanos e Infraestructura	Desarrollar Infraestructura y Servicios para el desarrollo y convivencia comunitaria	3.1	Proyecto Infraestructura Educativa(Convenios de Concurrencia Medicación) Unidades Educativas		Sr.Jinsop Zhingri	Ing. Rene Chacho			10000,00					14000,00		GAD-CUMBE
		3.2	Proyecto de Adecuación de Mercado Parroquial.		Sr. Xavier Chuquimarca	Ing. Rene Chacho/ Sr. Efrén Arévalo			10000,00							GAD-CUMBE
		3.3	Proyecto Alcantarillado/Crédito B. Desarrollo/ Sector Amarillo								100000,00			100000,00		GAD-CUMBE
		3.4	Proyecto Infra (Cholita/G. P) Barrio 24 de Mayo Centro/ Alumbra Publico		Sr. Jinsop Zhingri				10000,00					10000,00		GAD-CUMBE
		3.5	Seguridad/Cámara Alarmas Comunitarias Varios Sectores		Sr. Jinsop Zhingri /Sr. Xavier Chuquimarca	Lcdo.Hernan Sacaquirin			7000,00					7000,00		GAD-CUMBE
		3.6	Proyecto de Veredas y Bordillos Calles Céntricas		Sr. Jinsop Zhingri	Ing. Rene Chacho			31935,33					31935,33		GAD-CUMBE
		3.8	Deuda Publica al Banco del Estado				60568,57							60568,57		GAD-CUMBE
4. Redes y Conectividad	Promover la Organización y Uso de Espacios del	4.1	Mantenimiento Vial Convenio Tasa Solidaria 2017	Varios Sectores	Sr. Jinsop Zhingri	Ing. Rene Chacho			37829,13		81228,18			119057,31		GAD-CUMBE
		4.3	Proyecto de Apoyo a Vialidad: Operación y Mante Equipo Caminero	Parroquia Cumbe	Sr. Jinsop Zhingri	Ing. Rene Chacho	35405,16							35405,16		GAD-CUMBE



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Transporte	4.4	Proyecto Mantenimiento Vías Urbanas Cumbe						10000,00					10000,00		GAD-CUMBE
		4.5	Dirección Técnica y Asesoría en Obra Civil		Parroquia Cumbe	Sr. Jinsop Zhingri			18240,00					18240,00		
		5.2	Proyecto Saneamiento Ambiental y Recolección de Desechos Sólidos/Alejo Q.		Varias Comunidades	Ing. Edison Chuquimarca	Sr. Efrén Arévalo	4052,91					11.503,43	15556,34		
		5.4	Mantenimiento y Adecuación del Cementerio Parroquial y Áreas Verdes		Varias Comunidades	Ing. Edison Chuquimarca	Ing. Rene Chacho	9728,60						9728,60		
6.- Gestión del Territorio y Gobernabilidad	Desarrollo de capacidad es Institución y Comunitaria para el ejercicio eficiente del Gad	6.1	Proyecto I. Instit Lotaip/Sercop/Auxi S.		Varias Comunidades	Sr. Jinsop Zhingri	Ing. Danny Calle	9395,29						9395,29		GAD-CUMBE
		6.2	Asesorías		Varias Comunidades	Sr. Jinsop Zhingri	Sra. Eulalia Lazo	10060,88	201,00	1133,56				11395,44		
			Gastos Administrativos		Gobierno Parroquial de Cumbe	Sr. Jinsop Zhingri	Sra. Eulalia Lazo			22572,20				22572,20		GAD-CUMBE
								140993,34		203149,80	9100,00	81228,18	100000,00	11503,43	562747,95	
						Según Presupuesto		140993,34		203149,80		79859,85	100000,00			

Fuente: Plan Operativo Anual (POA) GAD Parroquial de Cumbe

Elaborado

por:

Las

Autoras



11. Principales Actividades

Las principales actividades que realiza el GAD Parroquial de Cumbe son:

- Planificar el desarrollo parroquial a través de la ejecución de programas y proyectos.
- Incentivar y apoyar las actividades productivas, deportivas y educativas de la comunidad.
- Promover la organización de los ciudadanos e incentivar la preservación del medio ambiente.
- Obtención de recursos a través del alquiler de bóvedas y nichos, espacios en el mercado y locales comerciales en el estadio.

12. Fuentes de Financiamiento

Los financiamientos concedidos al GAD Parroquial de Cumbe según sus competencias, conforme el Estado de Resultados de la entidad son los siguientes:

TABLA 15: FUENTES DE FINANCIAMIENTO GAD PARROQUIAL CUMBE 2016

DENOMINACIÓN	PERÍODO DE ANÁLISIS 2016
APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES GAD'S	70142.80
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	41620.07
SECTOR PÚBLICO	
APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN GAD'S	163666.68
RESULTADO FINANCIERO	7116.67
TOTAL INGRESOS	282546.22

Fuente: Estado de Resultados GAD Parroquial Cumbe

Elaborado por: Las Autoras

Las asignaciones otorgadas al GAD Parroquial de Cumbe, para el año 2016 acorde a la disponibilidad de los fondos públicos que buscan impulsar el desarrollo territorial, se sustentan en ingresos por Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo con el 25%, Transferencias y Donaciones de Capital



del Sector Público con el 15% y los Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo con el 57%, sumando a esto los recursos propios de la entidad a través del alquiler de bóvedas y nichos, espacios en el mercado y locales comerciales en el estadio que para este año aportaron con el 3%.

TABLA 16: FUENTES DE FINANCIAMIENTO GAD PARROQUIAL CUMBE 2017

<i>DENOMINACIÓN</i>	<i>PERÍODO DE ANÁLISIS 2017</i>
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO	22572.20
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PÚBLICO	297764.83
APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES GAD'S	70747.33
APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN GAD'S	165077.02
RESULTADO FINANCIERO	3138.64
TOTAL INGRESOS	559300.02

Fuente: Estado de Resultados GAD Parroquial Cumbe

Elaborado por: Las Autoras

Las asignaciones otorgadas al GAD Parroquial de Cumbe, para el año 2017 acorde a la disponibilidad de los fondos públicos que buscan impulsar el desarrollo territorial, se sustentan en Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público con el 4%, Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público con el 52%, los ingresos por Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo con el 13%, y los Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo con el 30%, sumando a esto los recursos propios de la entidad a través del alquiler de bóvedas y nichos, espacios en el mercado y locales comerciales en el estadio que para este año aportaron con el 1%.

Realizado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 15: RESUMEN DE ENTREVISTAS

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

RESUMEN DE ENTREVISTAS

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PP

14 / 32

CPA. Eulalia Lazo

Contadora del GAD Parroquial Cumbe

1. Políticas y prácticas contables a los que se rige en el tratamiento de la Información

Las operaciones financieras realizadas por el GAD Parroquial de Cumbe, se rigen a los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, expedido por la Contraloría General del Estado según el Acuerdo 067, debido a que la entidad no cuenta con Políticas y Prácticas Contables propias.

2. Sistema contable con el que opera la entidad

Con respecto al área contable, el departamento utiliza el Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental NAPTILUS.

3. Calidad y resultados del Sistema.

Apto para generar todos los Estados Financieros, su único defecto es que no genera los reportes necesarios para las declaraciones. La información contable es de acceso único del contador y se respalda cada año.

4. Frecuencia del proceso de información

Existiendo un promedio de 240 transacciones mensuales generadas diariamente permiten que dicho sistema contable genere todos los Estados Financieros según los requerimientos de la entidad.

5. Informes Financieros

Los informes financieros se realizan a partir de dos asambleas de participación ciudadana y una sesión general de rendición de cuentas para culminar el año.



6. Método que se utiliza para el cálculo de Cuentas Incobrables

Según la contadora en el GAD no se utiliza cartera, siguiendo el siguiente proceso: el deudor deberá acercarse a las instalaciones de la entidad a averiguar el valor de deuda con el secretario tesorero, luego deberá hacer el depósito en la cooperativa y acercarse con la papeleta de depósito con la cual se realizará la respectiva factura con la que la contadora registrará la respectiva transacción de devengado.

7. Método que se utiliza para el registro y cálculo de Pólizas de Seguros

Para el año 2016 no se registraron valores en esta cuenta, pero para el año 2017 se registra de acuerdo a la tabla de Seguros Pre pagados.

8. Recuperación del Impuesto al Valor Agregado

La gestión de Devolución del IVA, es responsabilidad de la Contadora.

9. Retenciones y Declaraciones en el SRI.

Todas las actividades que tengan que ver con la gestión contable son de absoluta responsabilidad de la contadora y son revisadas y analizadas junto al secretario – tesorero.

10. Indicadores Financieros para análisis

Los análisis financieros no se realizan continuamente, solamente cuando es necesario presentar informes extras los más utilizados son los indicadores de liquidez y rentabilidad.

11. Aplicación del cuestionario de evaluación del Control Interno

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: Maria Eugenia Puchi



ANEXO 16: RESUMEN DE ENTREVISTAS

PT / PP
15 / 32

AUDITORÍA FINANCIERA
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
RESUMEN DE ENTREVISTAS
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Lcdo. Efrén Arévalo

Secretario - Tesorero GAD Parroquial de Cumbe

1. Principios, Políticas y Objetivos Financieros de la entidad.

El GAD Parroquial de Cumbe no dispone de principios, políticas y objetivos financieros se rige a su Manual Funcional, COOTAD y Código Orgánico Financiero, marcos que establece la Ley que regula el servicio público.

2. Manejo y control del Sistema Nacional de Compras Públicas.

El Secretario – Tesorero conjuntamente con el Abogado de la Entidad, se encargan del manejo del sistema de compras públicas y bajo la autorización del Presidente del GAD se realiza la compra.

3. Potencialidad para desarrollar sus facultades

El GAD Parroquial de Cumbe destina el 30% de los ingresos recibidos por parte del Gobierno Nacional para el Gasto Corriente, mientras que el 70% se utiliza para la inversión en programas y proyectos.

4. Condiciones económicas actuales

Debido a la crisis económica que atraviesa el país, el Gobierno de turno tomo medidas entre ellas priorizar la inversión pública para minimizar el gasto público, lo que significa disminuir el presupuesto y optimizar el uso de recursos del Estado.

5. Factores que afectan la economía de la entidad.

Uno de los principales factores que afectan la economía del GAD Parroquial de Cumbe es el modelo de administración del Estado, debido a que se entregaba recursos solamente a los grupos políticos del mismo partido, mientras que con el Gobierno actual



existe igualdad y equidad para todas las comunidades.

6. Responsabilidad de la Planificación y el Presupuesto

El Secretario – Tesorero de la Entidad supo manifestarnos que se encargaba de la planificación y formulación del presupuesto el mismo que se daba a conocer en asamblea general para su respectiva discusión y aprobación para ejecutar el cumplimiento de programas o proyectos que satisfagan las necesidades de la población cumbeña.

7. Presentación de la Información Financiera a los usuarios.

Según la Constitución de la República del Ecuador y la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública en sus artículos 18 y 12, 1 respectivamente, facultan el derecho de las personas a acceder libremente a la información generada por las entidades públicas. El GAD Parroquial de Cumbe, como entidad pública pone a disposición de la ciudadanía y principalmente de los estudiantes el libre acceso a la información que requieran para el desarrollo de Trabajos de Titulación.

8. Funciones del Secretario – Tesorero

Dentro de las principales responsabilidades del Secretario – Tesorero encontramos:

- Atención a la ciudadanía y demás usuarios
- Planificación y elaboración del POA
- Manejo y control del Sistema Nacional de Contratación Pública
- Realización contratos, oficios, certificados
- Elaboración de comprobantes de ingreso y egreso
- Manejo del archivo
- Recaudar, registrar y depositar los recursos financieros del GAD Cumbe
- Planificar y actuar como secretario en las sesiones y asambleas parroquiales
- Custodiar y actualizar las especies valoradas, pólizas de seguros
- Revisar las transferencias recibidas y entregadas
- Presentar información a las Instituciones Financieras

Realizado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 17: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PP

16 / 32

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL GAD CUMBE

La estructura orgánica del GAD Parroquial de Cumbe se encuentra conformado por:

1. Nivel de Participación

- Participación ciudadana
- Sociedad Civil

2. Nivel de Planificación

- Encargados de la Planificación en el territorio parroquial

3. Nivel Legislativo

- Gobierno Parroquial
- Comisiones Permanentes y Especiales

4. Nivel Ejecutivo

- Presidente del GAD Parroquial

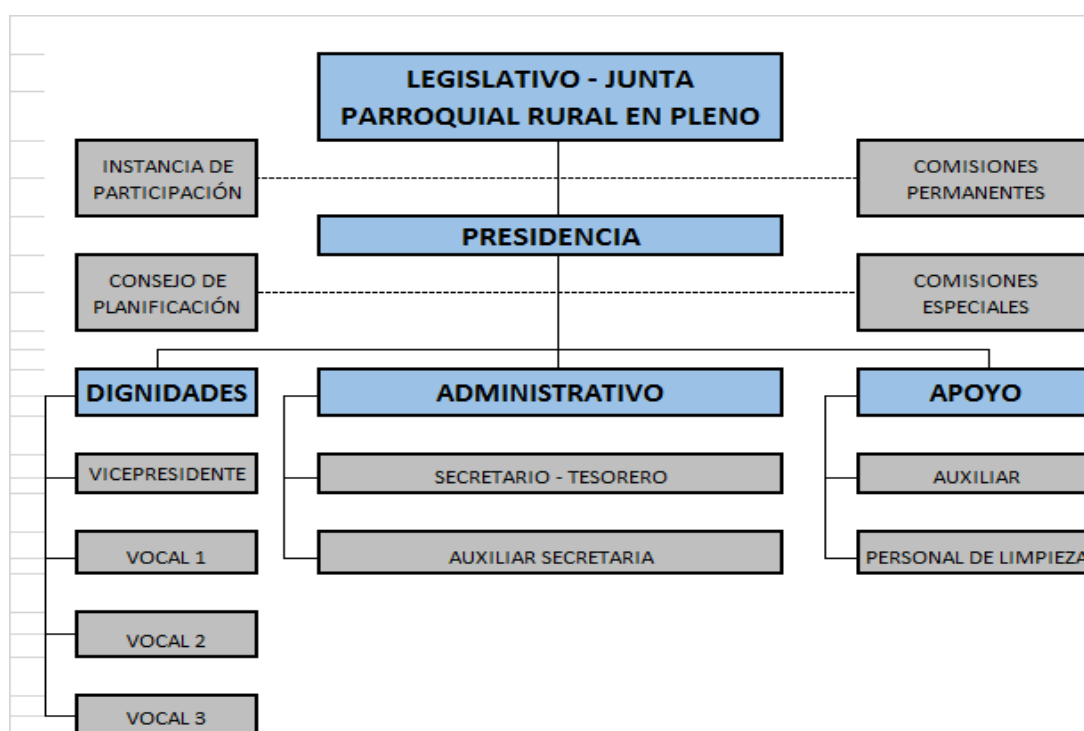
5. Nivel Operativo

- Secretario – Tesorero
- Auxiliar de Secretaría
- Técnico de Proyectos
- Asesor Jurídico
- Contador
- Personal de Limpieza

(Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial Cumbe, 2014)

ESTRUCTURA ORGÁNICA GAD PARROQUIAL DE CUMBE

Organigrama Institucional GAD Cumbe



Fuente: (Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de Cumbe, 2014)

Elaborado por: Las Autoras



NÓMINA DE SERVIDORES RELACIONADOS CON EL EXAMEN

TABLA 17: NÓMINA DE FUNCIONARIOS

Nro.	Apellidos y nombres	Puesto Institucional	Régimen Laboral	Período Laboral
1	Jinsop Leonardo Zhingri Mejía	Presidente	LOSEP	Continúa
2	Edisson Miguel Chuquimarca Tenelanda	Vicepresidente	LOSEP	Continúa
3	Pablo Xavier Chuquimarca García	Vocal 1	LOSEP	Continúa
4	Miriam Soledad Carpio Pesántez	Vocal 2	LOSEP	Continúa
5	Renán Wilfrido Whazhco Morocho	Vocal 3	LOSEP	Continúa
6	Efrén Ermógenes Arévalo Zumba	Secretario Tesorero	LOSEP	Continúa
7	Juan Diego Maldonado Peralta	Asistente	COD. TRABAJO	Continúa
8	Danny Hernán Sacaquirín Zhunio	Técnico Sociales	COD. TRABAJO	Continúa
9	René Ángel Chacho Cochancela	Técnico Infraestructura	SERV. PROF/CONTRAT	Continúa
10	Danny Fernando Calle Calle	Técnico Comunicación	SERV. PROF/CONTRAT	Continúa
11	Luis Efrén Mogrovejo Castro	Asesor Legal	SERV. PROF/CONTRAT	Continúa
12	Silvia Eulalia Lazo León	Contadora	SERV. PROF/CONTRAT	Continúa
13	Franklin Eduardo Zhumi Nugra	Equipo Caminero	COD. TRABAJO	Continúa
14	Alfonso Enrique Tenesaca Vuele	Áreas verdes	COD. TRABAJO	Continúa

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe

Elaborado por: Las Autoras



ANEXO 18: PRESUPUESTO 2016 Y 2017

AUDITORÍA FINANCIERA
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
PRESUPUESTO 2016 Y 2017
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT /PP
17 / 32



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CI

PRESUPUESTO INICIAL

AÑO 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	INGRESOS	GASTOS
1301020	Acceso a Lugares Publicos	50.00	
1301030	Ocupacion de Lugares Publicos	14,317.83	
1701990	Intereses por Otras Operaciones	34.34	
1801040	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	22,572.20	
1806080	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	81,125.74	
1904990	Otros no Especificados	194.54	
2801040	De Entidades del Gobierno Seccional	304,009.65	
2806080	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	189,292.73	
2810030	Del Presupuesto General de Estado a Gobiernos Autónomos	100.00	
3701010	De Fondos Gobierno Central	100.00	
3701020	De Fondos de Autogestion	2,001.18	
3801010	De Cuentas por Cobrar	4,955.15	
3801020	De Anticipos de Fondos	35,475.20	
5101050	Remuneraciones Unificadas		44,655.00
5101060	Salarios Unificados		4,832.00
5102030	Decimotercer Sueldo		4,123.92
5102040	Decimocuarto Sueldo		2,684.50
5105100	Servicios Personales por Contrato		10,752.00
5106010	Aporte Patronal		5,517.80
5106020	Fondo de Reserva		3,836.13
5301010	Agua Potable		1,284.00
5301040	Energia Electrica		1,800.00
5301050	Telecomunicaciones		2,028.00
5302020	Fletes y Maniobras		5,011.56
5302040	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones		1,607.40
5302050	Espectaculos Culturales y Sociales		1,200.00
5302060	Eventos Publicos y Oficiales		1,800.00
5302070	Difusion, Informacion y Publicidad		960.00
5302190	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios		300.00
5302990	Otros Servicios Generales		180.00
5303010	Pasajes al Interior		600.00
5303030	Viaticos y Subsistencias en el Interior		600.00
5306030	Servicio de Capacitacion		900.00
5307020	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informaticos		300.00
5307040	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informa		800.00
5308010	Alimentos y Bebidas		240.00
5308020	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion		500.00
5308040	Materiales de Oficina		720.00
5308050	Materiales de Aseo		240.00

1



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CI

PRESUPUESTO INICIAL

AÑO 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	INGRESOS	GASTOS
5308130	Repuestos y Accesorios		1,440.00
5308990	Otros de Uso y Consumo Corriente		200.00
5602010	Sector Publico Financiero		6,203.09
5602020	Sector Publico No Financiero		180.00
5702010	Seguros		610.00
5702030	Comisiones Bancarias		200.00
5702060	Costas Judiciales		300.00
5801010	Al Gobierno Central		3,912.84
5801040	A Entidades del Gobierno Seccional		7,151.76
5804060	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas al IESS		624.65
7101060	Salarios Unificados		28,605.99
7102030	Decimotercer Sueldo		2,383.83
7102040	Decimocuarto Sueldo		1,504.50
7105030	Jornales		1,000.00
7105100	Servicios Personales por Contrato		16,128.76
7106010	Aporte Patronal		3,146.47
7106020	Fondo de Reserva		1,843.99
7301010	Agua Potable		1,000.00
7301040	Energia Electrica		2,050.00
7301050	Telecomunicaciones		300.00
7302020	Fletes y Maniobras		13,741.94
7302040	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones		1,400.00
7302060	Eventos Publicos y Oficiales		7,500.00
7302090	Servicios de Aseo		8,104.32
7304040	Maquinarias y Equipos		3,000.00
7304180	Gastos en Mantenimiento de Áreas Verdes y Arreglo de Vías		133,397.73
7304190	Instalación, Mantenimiento y Reparación de Bienes Deportiv		18,000.00
7305010	Terrenos		6,469.68
7305020	Edificios, Locales y Residencias		2,921.88
7306010	Consultoria, Asesoría e Investigacion Especializada		17,919.96
7306030	Servicio de Capacitacion		18,387.37
7307040	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informa		100.00
7308010	Alimentos y Bebidas		22,788.00
7308020	Vestuario, Lencería y Prendas de Proteccion		1,350.00
7308030	Combustibles y Lubricantes		2,250.00
7308060	Herramientas		100.00
7308110	Materiales de Construccion, Electricos, Plomeria y Carpinter		15,457.76
7308120	Materiales Didacticos		200.00
7308130	Repuestos y Accesorios		5,300.00



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CI

PRESUPUESTO INICIAL

AÑO 2016

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	INGRESOS	GASTOS
7308170	Productos Agrícolas		1,000.00
7308260	Insumos para Procedimientos Médicos		500.00
7308270	Uniformes Deportivos		5,000.00
7308990	Otros de Uso y Consumo de Inversion		4,713.08
7501030	De Alcantarillado		74,000.00
7501040	De Urbanizacion y Embellecimiento		31,329.00
7701020	Tasas Generales		1,700.00
7701990	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones		100.00
7702010	Seguros		2,200.00
9602010	Al Sector Publico Financiero		44,778.13
9701010	De Cuentas por Pagar		34,261.52
TOTALES :		654,228.56	654,228.56



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CI

PRESUPUESTO INICIAL

AÑO 2017

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	INGRESOS	GASTOS
1301020	Acceso a Lugares Publicos	50.00	
1301030	Ocupacion de Lugares Publicos	14,317.83	
1701990	Intereses por Otras Operaciones	34.34	
1801040	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	45,144.40	
1806080	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	60,425.72	
1904990	Otros no Especificados	194.54	
2801030	De Empresas Publicas	173,959.79	
2801040	De Entidades del Gobierno Seccional	415,399.60	
2806080	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	140,993.34	
2810030	Del Presupuesto General de Estado a Gobiernos Autónomos	62,361.48	
3602010	Del Sector Publico Financiero	100,000.00	
3701010	De Fondos Gobierno Central	101.00	
3801010	De Cuentas por Cobrar	4,420.00	
5101050	Remuneraciones Unificadas		41,220.00
5102030	Decimotercer Sueldo		3,435.00
5102040	Decimocuarto Sueldo		2,379.00
5106010	Aporte Patronal		4,596.03
5106020	Fondo de Reserva		3,433.63
5301010	Agua Potable		1,284.00
5301040	Energía Electrica		1,800.00
5301050	Telecomunicaciones		2,661.48
5302020	Fletes y Maniobras		4,200.00
5302040	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones		1,607.40
5302050	Espectaculos Culturales y Sociales		1,200.00
5302060	Eventos Publicos y Oficiales		1,800.00
5302170	Difusion e Informacion		960.00
5302190	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios		300.00
5302990	Otros Servicios Generales		360.00
5303010	Pasajes al Interior		600.00
5303030	Viaticos y Subsistencias en el Interior		600.00
5306030	Servicio de Capacitacion		900.00
5307020	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informaticos		300.00
5307040	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informa		800.00
5308010	Alimentos y Bebidas		240.00
5308020	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion		500.00
5308040	Materiales de Oficina		720.00
5308050	Materiales de Aseo		240.00
5308130	Repuestos y Accesorios		1,440.00
5308990	Otros de Uso y Consumo Corriente		5,425.66

1



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CI

PRESUPUESTO INICIAL

AÑO 2017

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	INGRESOS	GASTOS
5602010	Sector Publico Financiero		5,401.92
5701990	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones		200.00
5702010	Seguros		610.00
5702030	Comisiones Bancarias		200.00
5702060	Costas Judiciales		300.00
5801010	Al Gobierno Central		3,912.84
5801040	A Entidades del Gobierno Seccional		6,042.57
5804060	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas al IESS		351.70
5804990	Otras Participaciones		145.60
7101030	Jornales		3,000.00
7101060	Salarios Unificados		33,802.71
7102030	Decimotercer Sueldo		2,813.24
7102040	Decimocuarto Sueldo		1,699.50
7105030	Jornales		14,500.00
7105100	Servicios Personales por Contrato		4,086.90
7106010	Aporte Patronal		3,767.25
7106020	Fondo de Reserva		2,730.32
7301010	Agua Potable		1,000.00
7301040	Energía Eléctrica		1,800.00
7301050	Telecomunicaciones		300.00
7302020	Fletes y Maniobras		7,400.00
7302040	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones		1,900.00
7302060	Eventos Públicos y Oficiales		11,406.75
7302090	Servicios de Asco		8,104.32
7302360	Servicios en Plantaciones Forestales		8,000.00
7302990	Otros Servicios		500.00
7304040	Maquinarias y Equipos		3,000.00
7304180	Gastos en Mantenimiento de Áreas Verdes y Arreglo de Vías		271,114.62
7304190	Instalación, Mantenimiento y Reparación de Bienes Deportivos		12,000.00
7304200	Instalación, Mantenimiento y Reparación de Edificios, Locales		4,000.00
7304990	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones		6,700.00
7305010	Terrenos		6,469.68
7305020	Edificios, Locales y Residencias		2,980.08
7306040	Fiscalización e Inspecciones Técnicas		19,955.74
7306050	Estudio y Diseño de Proyectos		18,000.00
7306060	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios		42,810.68
7307040	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos		100.00
7308010	Alimentos y Bebidas		22,300.00
7308020	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección		1,250.00



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CI

PRESUPUESTO INICIAL

AÑO 2017

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	INGRESOS	GASTOS
7308030	Combustibles y Lubricantes		3,490.00
7308040	Materiales de Oficina		200.00
7308060	Herramientas		250.00
7308110	Materiales de Construcción, Electricos, Plomeria y Carpinter		76,367.23
7308120	Materiales Didacticos		200.00
7308130	Repuestos y Accesorios		10,020.00
7308190	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos		1,000.00
7308210	Gastos para Situaciones de Emergencia		5,000.00
7308240	Insumos, Bienes y Materiales para la Producción de Program		6,965.06
7308270	Uniformes Deportivos		3,000.00
7308990	Otros de Uso y Consumo de Inversion		1,461.96
7315120	Semovientes		6,000.00
7501030	De Alcantarillado		140,760.55
7501040	De Urbanización y Embellecimiento		22,329.00
7701990	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones		1,000.00
7702010	Seguros		2,200.00
9602010	Al Sector Publico Financiero		60,568.57
9701010	De Cuentas por Pagar		58,931.05

TOTALES : 1,017,402.04 1,017,402.04



ANEXO 19: CÉDULAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS 2016 Y 2017

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PP

18 / 32

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

CÉDULAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS 2016 Y 2017

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
69800021	INGRESOS CORRIENTES	118,294.65	-5,651.87	112,642.78	78,736.96	78,736.96	33,905.82
698000213	TASAS Y CONTRIBUCIONES	14,367.83	0.00	14,367.83	8,457.00	8,457.00	5,910.83
69800021301	Tasas Generales	14,367.83	0.00	14,367.83	8,457.00	8,457.00	5,910.83
69800021301020	Acceso a Lugares Públicos	50.00	0.00	50.00	21.00	21.00	29.00
69800021301030	Ocupación de Lugares Públicos	14,317.83	0.00	14,317.83	8,436.00	8,436.00	5,881.83
698000217	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	34.34	0.00	34.34	27.24	27.24	7.10
69800021701	Rentas de Inversiones	34.34	0.00	34.34	27.24	27.24	7.10
69800021701990	Intereses por Otras Operaciones	34.34	0.00	34.34	27.24	27.24	7.10
698000218	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	103,607.94	-5,651.87	98,046.07	70,142.80	70,142.80	27,903.27
69800021801	Transferencias Corrientes del Sector Público	22,572.20	0.00	22,572.20	0.00	0.00	22,572.20
69800021801040	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	22,572.20	0.00	22,572.20	0.00	0.00	22,572.20
69800021806	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Se	81,125.74	-5,651.87	75,473.87	70,142.80	70,142.80	5,331.07
69800021806080	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	81,125.74	-5,651.87	75,473.87	70,142.80	70,142.80	5,331.07
698000219	OTROS INGRESOS	194.54	0.00	194.54	109.92	109.92	84.62
69800021904	Otros no Operacionales	194.54	0.00	194.54	109.92	109.92	84.62
69800021904990	Otros no Especificados	194.54	0.00	194.54	109.92	109.92	84.62
69800022	INGRESOS DE CAPITAL	493,402.38	84,971.81	578,374.19	281,704.62	277,284.62	296,669.57
698000228	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	493,402.38	84,971.81	578,374.19	281,704.62	277,284.62	296,669.57
69800022801	Transferencias de Capital del Sector Público	304,009.65	21,840.97	325,850.62	41,620.07	37,200.07	284,230.55



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificando	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
699800022801030	De Empresas Publicas	0.00	17,520.97	17,520.97	17,520.97	14,020.97	0.00
699800022801040	De Entidades del Gobierno Seccional	304,009.65	0.00	304,009.65	19,779.10	18,859.10	284,230.55
699800022801060	De Entidades Financieras Publicas	0.00	4,320.00	4,320.00	4,320.00	4,320.00	0.00
699800022806	Aportes y Partici deCapital e Inversion del Regimen	189,292.73	-13,187.13	176,105.60	163,666.58	163,666.58	12,439.02
699800022806080	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	189,292.73	-13,187.13	176,105.60	163,666.58	163,666.58	12,439.02
699800022810	Asignación Presupuestaria de valores equivalentes al	100.00	76,317.97	76,417.97	76,417.97	76,417.97	0.00
699800022810030	Del Presupuesto General de Estado a Gobiernos Autó	100.00	76,317.97	76,417.97	76,417.97	76,417.97	0.00
699800023	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	42,531.53	2,880.00	45,411.53	41,610.74	41,610.74	3,800.79
6998000236	FINANCIAMIENTO PUBLICO	0.00	2,880.00	2,880.00	2,880.00	2,880.00	0.00
699800023602	Financiamiento Publico Interno	0.00	2,880.00	2,880.00	2,880.00	2,880.00	0.00
699800023602010	Del Sector Publico Financiero	0.00	2,880.00	2,880.00	2,880.00	2,880.00	0.00
6998000237	SALDOS DISPONIBLES	2,101.18	0.00	2,101.18	0.00	0.00	2,101.18
699800023701	Saldo en Caja y Bancos	2,101.18	0.00	2,101.18	0.00	0.00	2,101.18
699800023701010	De Fondos Gobierno Central	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
699800023701020	De Fondos de Autogestion	2,001.18	0.00	2,001.18	0.00	0.00	2,001.18
6998000238	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	40,430.35	0.00	40,430.35	38,730.74	38,730.74	1,699.61
699800023801	Cuentas Pendientes por Cobrar	40,430.35	0.00	40,430.35	38,730.74	38,730.74	1,699.61
699800023801010	De Cuentas por Cobrar	4,955.15	0.00	4,955.15	3,557.44	3,557.44	1,397.71
699800023801020	De Anticipos de Fondos	35,475.20	0.00	35,475.20	35,173.30	35,173.30	301.90



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
	TOTALES:	654,228.56	82,199.94	736,428.50	402,052.32	397,632.32	334,376.18
	SR JINOP ZHINGRI PRESIDENTE	SR. EULALIA LAZO I CONTADORA	SR. EREXAREVALO SECRETARIO TESORERO				



3



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
699800021	INGRESOS CORRIENTES	120,166.83	12,475.40	132,642.23	109,467.55	104,212.19	23,174.68
6998000213	TASAS Y CONTRIBUCIONES	14,367.83	1,710.00	16,077.83	15,839.00	15,839.00	238.83
699800021301	Tasas Generales	14,367.83	1,710.00	16,077.83	15,839.00	15,839.00	238.83
699800021301020	Acceso a Lugares Publicos	50.00	610.00	660.00	660.00	660.00	0.00
699800021301030	Ocupación de Lugares Publicos	14,317.83	1,100.00	15,417.83	15,179.00	15,179.00	238.83
6998000217	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	34.34	207.00	241.34	240.96	240.96	0.38
699800021701	Rentas de Inversiones	34.34	207.00	241.34	240.96	240.96	0.38
699800021701990	Intereses por Otras Operaciones	34.34	207.00	241.34	240.96	240.96	0.38
6998000218	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	105,570.12	10,321.61	115,891.73	93,319.53	88,064.17	22,572.20
699800021801	Transferencias Corrientes del Sector Publico	45,144.40	0.00	45,144.40	22,572.20	22,572.20	22,572.20
699800021801040	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	45,144.40	0.00	45,144.40	22,572.20	22,572.20	22,572.20
699800021806	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Se	60,425.72	10,321.61	70,747.33	70,747.33	65,491.97	0.00
699800021806080	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	60,425.72	10,321.61	70,747.33	70,747.33	65,491.97	0.00
6998000219	OTROS INGRESOS	194.54	236.79	431.33	68.06	68.06	363.27
699800021904	Otros no Operacionales	194.54	236.79	431.33	68.06	68.06	363.27
699800021904990	Otros no Especificados	194.54	236.79	431.33	68.06	68.06	363.27
699800022	INGRESOS DE CAPITAL	792,714.21	49,973.51	842,687.72	550,095.50	537,187.98	292,592.22
6998000228	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	792,714.21	49,973.51	842,687.72	550,095.50	537,187.98	292,592.22
699800022801	Transferencias de Capital del Sector Publico	589,359.39	0.00	589,359.39	297,764.83	297,119.83	291,594.56

1



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
699800022801030	De Empresas Publicas	173,959.79	0.00	173,959.79	86,095.03	86,095.03	87,864.76
699800022801040	De Entidades del Gobierno Seccional	415,399.60	0.00	415,399.60	211,669.80	211,024.80	203,729.80
699800022806	Aportes y Partici deCapital e Inversion del Regimen	140,993.34	24,083.68	165,077.02	165,077.02	152,814.50	0.00
699800022806080	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	140,993.34	24,083.68	165,077.02	165,077.02	152,814.50	0.00
699800022810	Asignación Presupuestaria de valores equivalentes al	62,361.48	25,889.83	88,251.31	87,253.65	87,253.65	997.66
699800022810030	Del Presupuesto General de Estado a Gobiernos Autó	62,361.48	25,889.83	88,251.31	87,253.65	87,253.65	997.66
699800023	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	104,521.00	725.50	105,246.50	5,145.50	5,135.50	100,101.00
6998000236	FINANCIAMIENTO PUBLICO	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	100,000.00
699800023602	Financiamiento Publico Interno	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	100,000.00
699800023602010	Del Sector Publico Financiero	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	100,000.00
6998000237	SALDOS DISPONIBLES	101.00	0.00	101.00	0.00	0.00	101.00
699800023701	SalDOS en Caja y Bancos	101.00	0.00	101.00	0.00	0.00	101.00
699800023701010	De Fondos Gobierno Central	101.00	0.00	101.00	0.00	0.00	101.00
6998000238	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	4,420.00	725.50	5,145.50	5,145.50	5,135.50	0.00
699800023801	Cuentas Pendientes por Cobrar	4,420.00	725.50	5,145.50	5,145.50	5,135.50	0.00
699800023801010	De Cuentas por Cobrar	4,420.00	725.50	5,145.50	5,145.50	5,135.50	0.00
TOTALES:		1,017,402.04	63,174.41	1,080,576.45	664,708.55	646,535.67	415,867.90



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D
	TOTALES:	654,228.56	82,199.94	736,428.50	402,052.32	397,632.32	334,376.18
	SR JINOP ZHINGRI PRESIDENTE	SR EUGALIA LAZO I CONTADORA	SR EBERYAREVALO SECRETARIO TESORERO				





ANEXO 20: CÉDULAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS 2016 Y 2017

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PP
19 / 32

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

CÉDULAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS 2016 Y 2017

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS										
AI 31 de diciembre del 2016										
PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar	
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E	
69980002995	GASTOS CORRIENTES	118,294.65	-5,651.87	112,642.78	106,366.97	106,366.97	92,562.40	6,275.81	6,275.81	
69980002951	GASTOS EN PERSONAL	76,401.35	-1,910.50	74,490.85	73,237.37	73,237.37	63,116.67	1,253.48	1,253.48	
6998000295101	Remuneraciones Básicas	49,487.00	-2,444.50	47,042.50	45,858.36	45,858.36	38,720.09	1,184.14	1,184.14	
6998000295101050	Remuneraciones Unificadas	44,655.00	-2,444.50	42,210.50	41,220.00	41,220.00	34,446.35	990.50	990.50	
6998000295101060	Salarios Unificados	4,832.00	0.00	4,832.00	4,638.36	4,638.36	4,273.74	193.64	193.64	
6998000295102	Remuneraciones Complementarias	6,808.42	-560.00	6,248.42	6,200.53	6,200.53	6,200.53	47.89	47.89	
6998000295102030	Decimotercer Sueldo	4,123.92	-260.00	3,863.92	3,821.53	3,821.53	3,821.53	42.39	42.39	
6998000295102040	Decimoquinto Sueldo	2,684.50	-300.00	2,384.50	2,379.00	2,379.00	2,379.00	5.50	5.50	
6998000295105	Remuneraciones Temporales	10,752.00	1,494.00	12,246.00	12,245.10	12,245.10	10,396.02	0.90	0.90	
6998000295105100	Servicios Personales por Contrato	10,752.00	1,494.00	12,246.00	12,245.10	12,245.10	10,396.02	0.90	0.90	
6998000295106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	9,353.93	-400.00	8,953.93	8,933.38	8,933.38	7,800.03	20.55	20.55	
6998000295106010	Aporte Patronal	5,517.80	-400.00	5,117.80	5,113.20	5,113.20	4,687.10	4.60	4.60	
6998000295106020	Fondo de Reserva	3,836.13	0.00	3,836.13	3,820.18	3,820.18	3,112.93	15.95	15.95	
69980002953	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	22,710.96	-4,633.37	18,257.59	14,071.53	14,071.53	10,399.66	4,186.06	4,186.06	
6998000295301	Servicios Básicos	5,112.00	-620.00	4,492.00	4,072.45	4,072.45	3,866.71	419.55	419.55	
6998000295301010	Agua Potable	1,284.00	-1,000.00	284.00	0.00	0.00	0.00	284.00	284.00	
6998000295301040	Energía Eléctrica	1,800.00	380.00	2,180.00	2,177.76	2,177.76	2,177.76	2.24	2.24	
6998000295301050	Telecomunicaciones	2,028.00	0.00	2,028.00	1,894.69	1,894.69	1,688.95	133.31	133.31	
6998000295302	Servicios Generales	11,058.96	-3,983.37	7,075.59	4,790.28	4,790.28	3,953.90	2,285.31	2,285.31	
6998000295302020	Fletes y Maniobras	5,011.56	-512.00	4,499.56	3,389.00	3,389.00	2,562.28	1,110.56	1,110.56	
6998000295302040	Edicam, Impresión, Reproducción y Publicidad	1,607.40	-880.00	727.40	674.16	674.16	674.16	53.24	53.24	
6998000295302050	Espectáculos Culturales y Sociales	1,200.00	-1,000.00	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	200.00	
6998000295302060	Eventos Públicos y Oficiales	1,800.00	-1,000.00	800.00	262.09	262.09	252.43	537.91	537.91	
6998000295302070	Difusión, Información y Publicidad	960.00	-641.37	318.63	280.44	280.44	280.44	38.19	38.19	
6998000295302190	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios	300.00	0.00	300.00	0.00	0.00	0.00	300.00	300.00	
6998000295302990	Otros Servicios Generales	180.00	50.00	230.00	184.59	184.59	184.59	45.41	45.41	
6998000295303	Trámites, Inscripciones, Vistosos y Subsidios	1,200.00	-780.00	420.00	0.00	0.00	0.00	420.00	420.00	
6998000295303010	Pasajes al Interior	600.00	-380.00	220.00	0.00	0.00	0.00	220.00	220.00	
6998000295303030	Vistosos y Subsidios en el Interior	600.00	-400.00	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	200.00	



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

AI 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial A	Reformas B	Codificado C = A + B	Comprom. D	Devengado E	Pagado F	Saldo x Comprometer G = C - D	Saldo x Devengar G = C - E
69980002995306	Contratación de Estudios e Investigaciones	900.00	-500.00	400.00	350.00	350.00	350.00	50.00	50.00
69980002995306030	Servicio de Capacitación	900.00	-500.00	400.00	350.00	350.00	350.00	50.00	50.00
69980002995307	Gastos en Informática	1,100.00	650.00	1,750.00	1,431.60	1,431.60	491.82	318.40	318.40
69980002995307020	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes	300.00	-200.00	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	100.00
69980002995307040	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	800.00	850.00	1,650.00	1,431.60	1,431.60	491.82	218.40	218.40
69980002995308	Bienes de Uso y Consumo Corriente	3,340.00	780.00	4,120.00	3,427.20	3,427.20	1,737.23	692.80	692.80
69980002995308010	Alimentos y Bebidas	240.00	0.00	240.00	214.32	214.32	0.00	25.68	25.68
69980002995308020	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	500.00	-400.00	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	100.00
69980002995308040	Materiales de Oficina	720.00	-120.00	600.00	423.01	423.01	374.21	176.99	176.99
69980002995308050	Materiales de Aseo	240.00	0.00	240.00	0.00	0.00	0.00	240.00	240.00
69980002995308130	Repuestos y Accesorios	1,440.00	1,350.00	2,790.00	2,789.85	2,789.85	1,363.00	0.15	0.15
69980002995308990	Otros de Uso y Consumo Corriente	200.00	-50.00	150.00	0.02	0.02	0.02	149.98	149.98
699800029956	GASTOS FINANCIEROS	6,383.09	762.00	7,145.09	7,143.91	7,143.91	7,143.91	1.18	1.18
69980002995602	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública	6,383.09	762.00	7,145.09	7,143.91	7,143.91	7,143.91	1.18	1.18
69980002995602010	Sector Público Financiero	6,203.09	741.00	6,944.09	6,943.28	6,943.28	6,943.28	0.81	0.81
69980002995602020	Sector Público No Financiero	180.00	21.00	201.00	200.63	200.63	200.63	0.37	0.37
699800029957	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,110.00	0.00	1,110.00	631.58	631.58	619.58	478.42	478.42
69980002995702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	1,110.00	0.00	1,110.00	631.58	631.58	619.58	478.42	478.42
69980002995702010	Seguros	610.00	0.00	610.00	326.94	326.94	326.94	283.06	283.06
69980002995702030	Comisiones Bancarias	200.00	100.00	300.00	292.64	292.64	292.64	7.36	7.36
69980002995702060	Costos Judiciales	300.00	-100.00	200.00	12.00	12.00	0.00	188.00	188.00
699800029958	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	11,689.25	-50.00	11,639.25	11,282.58	11,282.58	11,282.58	356.67	356.67
69980002995801	Transferencias Corrientes al Sector Público	11,064.60	-50.00	11,014.60	10,746.62	10,746.62	10,746.62	267.98	267.98
69980002995801010	Al Gobierno Central	3,912.84	0.00	3,912.84	3,645.88	3,645.88	3,645.88	266.96	266.96
69980002995801040	A Entidades del Gobierno Seccional	7,151.76	-50.00	7,101.76	7,100.74	7,100.74	7,100.74	1.02	1.02
69980002995804	Aportes y Participaciones al Sector Público	624.65	0.00	624.65	535.96	535.96	535.96	88.69	88.69
69980002995804060	Para el IECI por el 0.5% de las Planillas al IES	624.65	0.00	624.65	535.96	535.96	535.96	88.69	88.69
69980002997	GASTOS DE INVERSIÓN	456,894.26	85,751.81	542,646.07	250,330.53	250,330.53	205,204.05	292,315.54	292,315.54
699800029971	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	54,613.54	3,705.46	58,319.00	51,508.76	51,508.76	43,316.12	6,810.24	6,810.24

2



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

AI 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
69980002997101	Remuneraciones Basicas	28,605.99	-889.36	27,716.63	26,691.60	26,691.60	22,450.71	1,025.03	1,025.03
69980002997101060	Salarios Unificados	28,605.99	-889.36	27,716.63	26,691.60	26,691.60	22,450.71	1,025.03	1,025.03
69980002997102	Remuneraciones Complementarias	3,883.33	12.00	3,900.33	3,677.13	3,677.13	3,677.13	223.20	223.20
69980002997102030	Decimotercer Sueldo	2,383.83	0.00	2,383.83	2,223.30	2,223.30	2,223.30	160.53	160.53
69980002997102040	Decimocuarto Sueldo	1,504.50	12.00	1,516.50	1,453.83	1,453.83	1,453.83	62.67	62.67
69980002997105	Remuneraciones Temporales	17,128.76	4,582.77	21,711.53	16,361.84	16,361.84	13,269.01	5,349.69	5,349.69
69980002997105030	Jornales	1,000.00	0.00	1,000.00	537.60	537.60	537.60	462.40	462.40
69980002997105100	Servicios Personales por Contrato	16,128.76	4,582.77	20,711.53	15,824.24	15,824.24	12,731.41	4,887.29	4,887.29
69980002997106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	4,990.46	0.05	4,990.51	4,778.19	4,778.19	3,919.27	212.32	212.32
69980002997106010	Aporte Patronal	3,146.47	0.00	3,146.47	2,984.27	2,984.27	2,736.26	162.20	162.20
69980002997106020	Fondo de Reserva	1,843.99	0.05	1,844.04	1,793.92	1,793.92	1,183.01	50.12	50.12
699800029973	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	292,951.72	82,046.35	374,998.07	169,163.67	169,163.67	135,058.11	205,834.40	205,834.40
69980002997301	Servicios Basicos	3,350.00	-1,300.00	2,050.00	1,673.53	1,673.53	1,673.53	376.47	376.47
69980002997301010	Agua Potable	1,000.00	-1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
69980002997301040	Energia Electrica	2,050.00	-300.00	1,750.00	1,673.53	1,673.53	1,673.53	76.47	76.47
69980002997301050	Telecomunicaciones	300.00	0.00	300.00	0.00	0.00	0.00	300.00	300.00
69980002997302	Servicios Generales	30,746.26	18,329.29	49,075.55	36,113.68	36,113.68	20,663.16	12,961.87	12,961.87
69980002997302020	Fletes y Maniobras	13,741.94	3,052.00	16,793.94	7,428.00	7,428.00	2,732.71	9,365.94	9,365.94
69980002997302040	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicacio	1,400.00	-560.00	840.00	0.00	0.00	0.00	840.00	840.00
69980002997302060	Eventos Publicos y Oficiales	7,500.00	15,369.29	22,869.29	20,113.70	20,113.70	13,246.80	2,755.59	2,755.59
69980002997302090	Servicios de Aseo	8,104.32	468.00	8,572.32	8,571.98	8,571.98	4,683.65	0.34	0.34
69980002997304	Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	154,397.73	19,991.24	174,388.97	51,612.11	51,612.11	48,564.33	122,776.86	122,776.86
69980002997304040	Maquinarias y Equipos	3,000.00	0.00	3,000.00	2,701.61	2,701.61	2,682.99	298.39	298.39
69980002997304180	Gastos en Mantenimiento de Areas Verdes y Al	133,397.73	11,291.24	144,688.97	23,013.57	23,013.57	20,410.40	121,675.40	121,675.40
69980002997304190	Instalacion, Mantenimiento y Reparacion de Bn	18,000.00	8,700.00	26,700.00	25,896.93	25,896.93	25,470.94	803.07	803.07
69980002997305	Arrendamientos de Bienes	9,391.56	1,105.88	10,497.44	10,496.50	10,496.50	7,443.90	0.94	0.94
69980002997305010	Terrenos	6,469.68	345.00	6,814.68	6,813.74	6,813.74	4,894.74	0.94	0.94
69980002997305020	Edificios, Locales y Residencias	2,921.88	760.88	3,682.76	3,682.76	3,682.76	2,549.16	0.00	0.00
69980002997306	Contribuciones de Estudios e Investigaciones	36,307.33	-4,195.81	32,111.52	18,079.98	18,079.98	17,119.98	14,031.54	14,031.54

3



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS AI 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
69980002997306010	Consultoría, Asesoría e Investigación Especial	17,919.96	161.00	18,080.96	18,079.98	18,079.98	17,119.98	0.98	0.98
69980002997306030	Servicio de Capacitación	18,387.37	-18,016.13	371.24	0.00	0.00	0.00	371.24	371.24
69980002997306050	Estudio y Diseño de Proyectos	0.00	13,659.32	13,659.32	0.00	0.00	0.00	13,659.32	13,659.32
69980002997307	Gastos en Informática	100.00	-20.00	80.00	0.00	0.00	0.00	80.00	80.00
69980002997307040	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sist	100.00	-20.00	80.00	0.00	0.00	0.00	80.00	80.00
69980002997308	Bienes de Uso y Consumo de Inversión	58,658.84	48,135.75	106,794.59	51,187.87	51,187.87	39,593.21	55,606.72	55,606.72
69980002997308010	Alimentos y Bebidas	22,788.00	-3,300.00	19,488.00	18,105.50	18,105.50	10,930.91	1,382.50	1,382.50
69980002997308020	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	1,350.00	48.00	1,398.00	798.00	798.00	36.40	600.00	600.00
69980002997308030	Combustibles y Lubricantes	2,250.00	1,993.95	4,243.95	3,325.25	3,325.25	2,349.59	918.70	918.70
69980002997308060	Herramientas	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	100.00
69980002997308110	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomer	15,457.76	34,195.81	49,653.57	15,310.82	15,310.82	13,785.98	34,342.75	34,342.75
69980002997308120	Materiales Didácticos	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	200.00
69980002997308130	Repuestos y Accesorios	5,300.00	0.00	5,300.00	3,203.73	3,203.73	3,141.57	2,096.27	2,096.27
69980002997308170	Productos Agrícolas	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
69980002997308230	Alimentos, Medicinas, Productos de Aseo y Ad	0.00	10,000.00	10,000.00	4,183.98	4,183.98	4,036.47	5,816.02	5,816.02
69980002997308260	Insumos para Procedimientos Médicos	500.00	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	500.00
69980002997308270	Uniformes Deportivos	5,000.00	-3,543.97	1,456.03	1,280.84	1,280.84	472.54	175.19	175.19
69980002997308990	Otros de Uso y Consumo de Inversión	4,713.08	8,741.96	13,455.04	4,979.75	4,979.75	4,839.75	8,475.29	8,475.29
699800029975	OBRAS PUBLICAS	105,329.00	0.00	105,329.00	28,116.17	28,116.17	25,287.89	77,212.83	77,212.83
69980002997501	Obras de Infraestructura	105,329.00	0.00	105,329.00	28,116.17	28,116.17	25,287.89	77,212.83	77,212.83
69980002997501030	De Alcantarillado	74,000.00	0.00	74,000.00	9,438.84	9,438.84	6,610.56	64,561.16	64,561.16
69980002997501040	De Urbanización y Embellecimiento	31,329.00	0.00	31,329.00	18,677.33	18,677.33	12,651.67	12,651.67	12,651.67
699800029977	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	4,000.00	0.00	4,000.00	1,541.93	1,541.93	1,541.93	2,458.07	2,458.07
69980002997701	Impuestos, Tasas y Contribuciones	1,800.00	0.00	1,800.00	1,541.93	1,541.93	1,541.93	258.07	258.07
69980002997701020	Tasas Generales	1,700.00	0.00	1,700.00	1,541.93	1,541.93	1,541.93	158.07	158.07
69980002997701090	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	100.00
69980002997702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	2,200.00	0.00	2,200.00	0.00	0.00	0.00	2,200.00	2,200.00
69980002997702010	Seguros	2,200.00	0.00	2,200.00	0.00	0.00	0.00	2,200.00	2,200.00
69980002999	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	79,039.65	2,100.00	81,139.65	80,339.34	80,339.34	80,339.34	800.31	800.31



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

AI 31 de diciembre del 2016

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
699800029996	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	44,778.13	2,100.00	46,878.13	46,875.82	46,875.82	46,875.82	2.31	2.31
69980002999602	Amortizacion Deuda Interna	44,778.13	2,100.00	46,878.13	46,875.82	46,875.82	46,875.82	2.31	2.31
69980002999602010	AI Sector Publico Financiero	44,778.13	2,100.00	46,878.13	46,875.82	46,875.82	46,875.82	2.31	2.31
699800029997	PASIVO CIRCULANTE	34,261.52	0.00	34,261.52	33,463.52	33,463.52	33,463.52	798.00	798.00
69980002999701	Deuda Flotante	34,261.52	0.00	34,261.52	33,463.52	33,463.52	33,463.52	798.00	798.00
69980002999701010	De Cuentas por Pagar	34,261.52	0.00	34,261.52	33,463.52	33,463.52	33,463.52	798.00	798.00
TOTALES:		654,228.56	82,199.94	736,428.50	437,036.84	437,036.84	378,105.79	299,391.66	299,391.66

SR. JINSOP ZHINGRI
PRESIDENTE

SR.A. EULALIA LAZO L
CONTADORA

SR. DREN AREVALO
SECRETARIO TESORERO





GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

AI 31 de diciembre del 2017

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial		Reformas		Codificado		Comprom.		Devengado		Pagado		Saldo x Comprometer		Saldo x Devengar	
		A	B	B		G=A+B		D		E		F		G=C-D		G=C-E	
69980002995	GASTOS CORRIENTES	100,166.83	4,951.24			105,118.07		96,768.31		96,768.31		93,726.66		8,349.76		8,349.76	
699800029951	GASTOS EN PERSONAL	55,063.66	0.00			55,063.66		54,499.27		54,499.27		52,095.36		564.39		564.39	
69980002995101	Remuneraciones Basicas	41,220.00	0.00			41,220.00		40,898.00		40,898.00		39,063.28		322.00		322.00	
69980002995101050	Remuneraciones Unificadas	41,220.00	0.00			41,220.00		40,898.00		40,898.00		39,063.28		322.00		322.00	
69980002995102	Remuneraciones Complementarias	5,814.00	0.00			5,814.00		5,634.20		5,634.20		5,634.20		179.80		179.80	
69980002995102030	Decimotercer Sueldo	3,435.00	0.00			3,435.00		3,408.16		3,408.16		3,408.16		26.84		26.84	
69980002995102040	Decimoquinto Sueldo	2,379.00	0.00			2,379.00		2,226.04		2,226.04		2,226.04		152.96		152.96	
69980002995106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	8,029.66	0.00			8,029.66		7,967.07		7,967.07		7,397.88		62.59		62.59	
69980002995106010	Aporte Patronal	4,596.03	0.00			4,596.03		4,560.10		4,560.10		4,177.10		35.93		35.93	
69980002995106020	Fondo de Reserva	3,433.63	0.00			3,433.63		3,406.97		3,406.97		3,220.78		26.66		26.66	
699800029953	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	27,938.54	4,359.46			32,298.00		28,204.58		28,204.58		27,566.84		4,093.42		4,093.42	
69980002995301	Servicios Basicos	5,745.48	882.57			6,628.05		5,107.45		5,107.45		4,991.71		1,520.60		1,520.60	
69980002995301010	Agua Potable	1,284.00	0.00			1,284.00		0.00		0.00		0.00		1,284.00		1,284.00	
69980002995301040	Energia Electrica	1,800.00	882.57			2,682.57		2,682.57		2,682.57		2,682.57		0.00		0.00	
69980002995301050	Telecomunicaciones	2,661.48	0.00			2,661.48		2,424.88		2,424.88		2,309.14		236.60		236.60	
69980002995302020	Servicios Generales	10,427.40	2,505.96			12,933.36		12,872.70		12,872.70		12,523.43		60.66		60.66	
69980002995302040	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicacion	4,200.00	184.50			4,384.50		4,384.50		4,384.50		4,137.88		0.00		0.00	
69980002995302050	Espectaculos Culturales y Sociales	1,607.40	1,828.46			3,435.86		3,435.86		3,435.86		3,411.68		0.00		0.00	
69980002995302060	Eventos Publicos y Oficiales	1,200.00	493.00			1,693.00		1,693.00		1,693.00		1,616.30		0.00		0.00	
69980002995302170	Distucion e Informacion	1,800.00	0.00			1,800.00		1,800.00		1,800.00		1,800.00		0.00		0.00	
69980002995302190	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios	300.00	0.00			300.00		300.00		300.00		300.00		0.00		0.00	
69980002995302990	Otros Servicios Generales	360.00	0.00			360.00		328.14		328.14		326.37		31.86		31.86	
69980002995303	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencia	1,200.00	0.00			1,200.00		356.52		356.52		354.97		843.48		843.48	
69980002995303010	Pasajes al Interior	600.00	0.00			600.00		226.52		226.52		224.97		373.48		373.48	
69980002995303030	Viaticos y Subsistencias en el Interior	600.00	0.00			600.00		130.00		130.00		130.00		470.00		470.00	
69980002995306	Contratacion de Estudios e Investigaciones	900.00	0.00			900.00		105.84		105.84		96.01		794.16		794.16	
69980002995306030	Servicio de Capacitacion	900.00	0.00			900.00		105.84		105.84		96.01		794.16		794.16	
69980002995307	Gastos en Informatica	1,100.00	0.00			1,100.00		947.50		947.50		874.39		152.50		152.50	

1

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devenegar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
69980002995307020	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes	300.00	0.00	300.00	171.00	171.00	153.30	129.00	129.00
69980002995307040	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Siste	800.00	0.00	800.00	776.50	776.50	721.09	23.50	23.50
69980002995308	Bienes de Uso y Consumo Corriente	8,365.66	970.93	9,336.59	8,814.57	8,814.57	8,726.33	722.02	722.02
69980002995308010	Alimentos y Bebidas	240.00	103.29	343.29	343.29	343.29	343.29	0.00	0.00
69980002995308020	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	500.00	32.14	532.14	532.14	532.14	527.34	0.00	0.00
69980002995308040	Materiales de Oficina	720.00	0.00	720.00	585.59	585.59	585.59	134.41	134.41
69980002995308050	Materiales de Aseo	240.00	0.00	240.00	0.00	0.00	0.00	240.00	240.00
69980002995308130	Repuestos y Accesorios	1,440.00	0.00	1,440.00	1,344.98	1,344.98	1,332.84	95.02	95.02
69980002995308990	Otros de Uso y Consumo Corriente	5,425.66	835.50	6,261.16	6,098.57	6,098.57	5,937.27	252.59	252.59
699800029956	GASTOS FINANCIEROS	5,401.92	0.00	5,401.92	3,379.60	3,379.60	3,379.60	2,022.32	2,022.32
69980002995602	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública	5,401.92	0.00	5,401.92	3,379.60	3,379.60	3,379.60	2,022.32	2,022.32
69980002995602010	Sector Público Financiero	5,401.92	0.00	5,401.92	3,379.60	3,379.60	3,379.60	2,022.32	2,022.32
699800029957	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,310.00	63.58	1,373.58	650.04	650.04	650.04	723.54	723.54
69980002995701	Impuestos, Tasas y Contribuciones	200.00	0.00	200.00	100.30	100.30	100.30	99.70	99.70
69980002995701990	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	200.00	0.00	200.00	100.30	100.30	100.30	99.70	99.70
69980002995702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	1,110.00	63.58	1,173.58	549.74	549.74	549.74	623.84	623.84
69980002995702010	Seguros	610.00	0.00	610.00	190.58	190.58	190.58	419.42	419.42
69980002995702030	Comisiones Bancarias	200.00	63.58	263.58	263.58	263.58	263.58	0.00	0.00
69980002995702060	Costas Judiciales	300.00	0.00	300.00	95.58	95.58	95.58	204.42	204.42
699800029958	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORF	10,452.71	528.20	10,980.91	10,034.82	10,034.82	10,034.82	946.09	946.09
69980002995801	Transferencias Corrientes al Sector Público	9,955.41	506.64	10,462.05	9,515.96	9,515.96	9,515.96	946.09	946.09
69980002995801010	Al Gobierno Central	3,912.84	0.00	3,912.84	2,966.75	2,966.75	2,966.75	946.09	946.09
69980002995801040	A Entidades del Gobierno Seccional	6,042.57	506.64	6,549.21	6,549.21	6,549.21	6,549.21	0.00	0.00
69980002995804	Aportes y Participaciones al Sector Público	497.30	21.56	518.86	518.86	518.86	518.86	0.00	0.00
69980002995804060	Para el IJCE por el 0.5% de las Planillas al IES	351.70	167.16	518.86	518.86	518.86	518.86	0.00	0.00
69980002995804990	Otras Participaciones	145.60	-145.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
69980002997	GASTOS DE INVERSIÓN	797,735.59	78,357.92	876,093.51	526,131.66	526,131.66	388,431.99	349,961.85	349,961.85
699800029971	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	66,309.92	3,593.91	69,903.83	65,779.67	65,779.67	62,898.08	4,214.16	4,214.16
69980002997101	Remuneraciones Básicas	36,802.71	330.84	37,133.55	34,777.80	34,777.80	33,767.41	2,355.75	2,355.75

2

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

AI 31 de diciembre del 2017

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devenagar
		A	B	C=A+B	D	E	F	G=C-D	G=C-E
69980002997101030	Jornales	3,000.00	339.84	3,339.84	3,339.84	3,339.84	3,210.88	0.00	0.00
69980002997101060	Salarios Unificados	33,802.71	-9.00	33,793.71	31,437.96	31,437.96	30,556.53	2,355.75	2,355.75
69980002997102	Remuneraciones Complementarias	4,512.74	13.50	4,526.24	4,306.58	4,306.58	3,920.05	219.66	219.66
69980002997102030	Decimotercer Sueldo	2,813.24	0.00	2,813.24	2,619.08	2,619.08	2,232.55	194.16	194.16
69980002997102040	Decimocuarto Sueldo	1,699.50	13.50	1,713.00	1,687.50	1,687.50	1,687.50	25.50	25.50
69980002997105	Remuneraciones Temporales	18,586.90	3,120.72	21,707.62	20,442.32	20,442.32	19,754.92	1,265.30	1,265.30
69980002997105030	Jornales	14,500.00	3,120.72	17,620.72	16,563.12	16,563.12	15,875.72	1,057.60	1,057.60
69980002997105100	Servicios Personales por Contrato	4,086.90	0.00	4,086.90	3,879.20	3,879.20	3,879.20	207.70	207.70
69980002997106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	6,497.57	128.85	6,626.42	6,252.97	6,252.97	5,455.70	373.45	373.45
69980002997106010	Aporte Patronal	3,767.25	0.02	3,767.27	3,505.32	3,505.32	3,213.21	261.95	261.95
69980002997106020	Fondo de Reserva	2,730.32	128.83	2,859.15	2,747.65	2,747.65	2,242.49	111.50	111.50
699800029973	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	565,046.12	43,344.02	608,390.14	372,792.15	372,792.15	238,491.81	235,597.99	235,597.99
69980002997301	Servicios Basicos	3,100.00	0.00	3,100.00	1,292.97	1,292.97	1,292.97	1,807.03	1,807.03
69980002997301010	Agua Potable	1,800.00	0.00	1,800.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
69980002997301040	Energia Elctrica	300.00	0.00	300.00	1,292.97	1,292.97	1,292.97	507.03	507.03
69980002997301050	Telecomunicaciones	300.00	0.00	300.00	0.00	0.00	0.00	300.00	300.00
69980002997302	Servicios Generales	37,311.07	990.00	38,301.07	25,796.16	25,796.16	25,374.83	12,504.91	12,504.91
69980002997302020	Fletes y Manobras	7,450.00	990.00	8,390.00	5,591.00	5,591.00	5,572.79	2,796.09	2,796.09
69980002997302040	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicacio	1,900.00	0.00	1,900.00	761.11	761.11	755.09	1,138.89	1,138.89
69980002997302060	Eventos Publicos y Oficiales	11,406.75	0.00	11,406.75	11,372.64	11,372.64	11,245.67	34.11	34.11
69980002997302090	Servicios de Asco	8,104.32	0.00	8,104.32	7,559.61	7,559.61	7,292.48	544.71	544.71
69980002997302360	Servicios en Plantaciones Forestales	8,000.00	0.00	8,000.00	156.80	156.80	156.80	7,843.20	7,843.20
69980002997302990	Otros Servicios	500.00	0.00	500.00	352.00	352.00	352.00	148.00	148.00
69980002997304	Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	296,814.62	14,441.25	311,255.87	168,313.30	168,313.30	50,956.12	142,942.57	142,942.57
69980002997304040	Maquinarias y Equipos	3,000.00	3,200.00	6,200.00	6,164.03	6,164.03	6,065.40	35.97	35.97
69980002997304180	Gastos en Mantenimiento de Areas Verdes y Ar	271,114.62	6,691.77	277,806.39	141,660.36	141,660.36	24,553.35	136,146.03	136,146.03
69980002997304190	Instalación, Mantenimiento y Reparación de B	12,900.00	4,544.98	16,544.98	16,484.41	16,484.41	16,340.63	60.57	60.57
69980002997304200	Instalación, Mantenimiento y Reparación de Edif	4,000.00	4.50	4,004.50	4,004.50	4,004.50	3,996.74	0.00	0.00
69980002997304990	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Repara	6,700.00	0.00	6,700.00	0.00	0.00	0.00	6,700.00	6,700.00

3



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS AI 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
69980002997305	Arrendamientos de Bienes	9,449.76	0.00	9,449.76	9,402.02	9,402.02	6,566.30	47.74	47.74
69980002997305010	Terrenos	6,469.68	0.00	6,469.68	6,430.16	6,430.16	4,861.88	39.52	39.52
69980002997305020	Edificios, Locales y Residencias	2,980.08	0.00	2,980.08	2,971.86	2,971.86	1,704.42	8.22	8.22
69980002997306	Contrataciones de Estudios e Investigaciones	80,766.42	10,712.39	91,478.81	78,726.17	78,726.17	68,870.08	2,752.64	12,752.64
69980002997306030	Servicio de Capacitación	0.00	4,633.60	4,633.60	4,633.60	4,633.60	4,459.60	0.00	0.00
69980002997306040	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	19,955.74	0.00	19,955.74	7,662.38	7,662.38	1,505.11	12,293.36	12,293.36
69980002997306050	Estudio y Diseño de Proyectos	18,300.00	2,160.00	20,460.00	20,160.00	20,160.00	20,160.00	0.00	0.00
69980002997306060	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	42,810.68	3,918.79	46,729.47	46,270.19	46,270.19	42,745.37	459.28	459.28
69980002997307	Gastos en Informática	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	100.00
69980002997307040	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	100.00
69980002997308	Bienes de Uso y Consumo de Inversión	131,504.25	19,700.38	151,204.63	85,761.53	85,761.53	81,931.51	65,443.10	65,443.10
69980002997308010	Alimentos y Bebidas	22,300.00	4,621.62	26,921.62	25,104.82	25,104.82	24,769.25	1,816.80	1,816.80
69980002997308020	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	1,250.00	35.00	1,285.00	1,029.00	1,029.00	1,024.44	256.00	256.00
69980002997308030	Combustibles y Lubricantes	3,490.00	2,494.43	5,984.43	5,779.91	5,779.91	4,844.39	204.52	204.52
69980002997308040	Materiales de Oficina	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	200.00
69980002997308060	Herramientas	250.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00	250.00	250.00
69980002997308110	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería	76,367.23	16,351.14	92,718.37	35,919.17	35,919.17	33,765.12	56,799.20	56,799.20
69980002997308120	Materiales Didácticos	200.00	0.00	200.00	147.50	147.50	146.02	52.50	52.50
69980002997308130	Repuestos y Accesorios	10,020.00	198.10	10,218.10	7,201.85	7,201.85	7,198.31	3,016.25	3,016.25
69980002997308190	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos	1,000.00	0.00	1,000.00	84.20	84.20	84.20	915.80	915.80
69980002997308210	Gastos para Situaciones de Emergencia	5,000.00	-5,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
69980002997308230	Alimentos, Medicinas, Productos de Aseo y Ahorro	0.00	4,587.59	4,587.59	4,587.59	4,587.59	4,562.29	0.00	0.00
69980002997308240	Insumos, Bienes y Materiales para la Producción	6,965.06	-3,500.00	3,465.06	3,415.00	3,415.00	3,158.88	50.06	50.06
69980002997308270	Uniformes Deportivos	3,000.00	0.00	3,000.00	1,677.18	1,677.18	1,571.29	1,322.82	1,322.82
69980002997308990	Otros de Uso y Consumo de Inversión	1,461.96	-87.50	1,374.46	815.31	815.31	807.32	559.15	559.15
69980002997315	Bienes Biológicos no Degradables	6,000.00	-2,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	0.00	0.00
69980002997315120	Semovientes	6,000.00	-2,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	0.00	0.00
699800029975	OBRAS PÚBLICAS	163,089.55	31,619.99	194,709.54	85,969.31	85,969.31	85,452.91	108,740.23	108,740.23
69980002997501	Obras de Infraestructura	163,089.55	31,619.99	194,709.54	85,969.31	85,969.31	85,452.91	108,740.23	108,740.23

4



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CU

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprom.	Devengado	Pagado	Saldo x Comprometer	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	G = C - E
69980002997501030	De Alcantarillado	140,760.55	38,619.99	179,380.54	76,251.36	76,251.36	75,734.96	103,129.18	103,129.18
69980002997501040	De Urbanización y Embellecimiento	22,329.00	-7,000.00	15,329.00	9,717.95	9,717.95	9,717.95	5,611.05	5,611.05
699800029977	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	3,200.00	-200.00	3,000.00	1,590.53	1,590.53	1,589.19	1,409.47	1,409.47
69980002997701	Impuestos, Tasas y Contribuciones	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
69980002997701990	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
69980002997702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	2,200.00	-200.00	2,000.00	1,590.53	1,590.53	1,589.19	409.47	409.47
69980002997702010	Seguros	2,200.00	-200.00	2,000.00	1,590.53	1,590.53	1,589.19	409.47	409.47
69980002998	GASTOS DE CAPITAL	0.00	440.00	440.00	440.00	440.00	440.00	0.00	0.00
699800029984	BIENES DE LARGA DURACIÓN	0.00	440.00	440.00	440.00	440.00	440.00	0.00	0.00
69980002998401	Bienes Muebles	0.00	440.00	440.00	440.00	440.00	440.00	0.00	0.00
69980002998401070	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	0.00	440.00	440.00	440.00	440.00	440.00	0.00	0.00
69980002999	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	119,499.62	-20,574.75	98,924.87	94,362.71	94,362.71	92,137.11	4,562.16	4,562.16
699800029996	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	60,568.57	-20,574.75	39,993.82	39,993.82	39,993.82	37,768.22	0.00	0.00
69980002999602	Amortización Deuda Interna	60,568.57	-20,574.75	39,993.82	39,993.82	39,993.82	37,768.22	0.00	0.00
69980002999602010	Al Sector Público Financiero	60,568.57	-20,574.75	39,993.82	39,993.82	39,993.82	37,768.22	0.00	0.00
699800029997	PASIVO CIRCULANTE	58,931.05	0.00	58,931.05	54,368.89	54,368.89	54,368.89	4,562.16	4,562.16
69980002999701	Deuda Flotante	58,931.05	0.00	58,931.05	54,368.89	54,368.89	54,368.89	4,562.16	4,562.16
69980002999701010	De Cuentas por Pagar	58,931.05	0.00	58,931.05	54,368.89	54,368.89	54,368.89	4,562.16	4,562.16

TOTALES:	1,017,402.04	63,174.41	1,080,576.45	717,702.68	717,702.68	574,735.76	362,873.77
----------	--------------	-----------	--------------	------------	------------	------------	------------

SR. JINSON ZHNGRI
PRESIDENTE

SR. EULALIA LAZO L.
CONTADORA

SR. EULALIA LAZO L.
SECRETARIO TESORERO





AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
POA 2016 Y 2017
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

20 / 32

Cumbe 30 de Agosto 2016



GAD PARROQUIAL DE CUMBE															
PLAN OPERATIVO ANUAL - PROYECTOS - OBRAS PARROQUIALES															
225722.00															
AÑO: 2017															
MONTO ESTIMADO DE INVERSIÓN															
ÁMBITO ESTRATÉGICO DE INTERVENCIÓN	NOMBRES DE PROYECTOS Y OBRAS FINANCIADOS CON PARTICIPACIÓN COMUNITARIA	# DE PROYECTOS	COMUNIDAD/SECTOR	TIEMPO DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO	VOCAL RESPONSABLE/RESPONSABLE COMUNITARIO	JUNTA PARROQUIAL		MONTO ESTIMADO DE INVERSIÓN	EMPRESAS Y DESARROLLADORES MUNICIPALES	NOMBRES DE INSTITUCIÓN O DESARROLLADOR MUNICIPALES	GOBIERNO PROVINCIAL	TOTAL INVERSIÓN	ANALIZADOS DE PARTICIPACIÓN	ACTORES COMUNITARIOS E INSTITUCIONALES INVOLUCRADOS	
						RECIBIDO - PROYECTO	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO							# personas comunitarias	Instituciones y Unidades Operativas
ECOLÓGICO AMBIENTAL	1.1 Alcantarillado 24 de Mayo (Alto)	1	varios sectores	6 meses	JINSOP ZHINGRI		35634.51	3959.39				39593.90		500	
ASENTAMIENTOS HUMANOS	2.1 Recapeo de cancha de cancha deportiva	1	Unidad Educativa Cumbe	1 mes	JINSOP ZHINGRI		9000.00	1000.00				10000.00		600	
	2.2 Readecuación del Mercado Parroquial	1	Toda la parroquia	2 meses	XAVIER CHUQUIMARCA		10000.00	1111.11				11111.11		5562	
	2.3 Alumbrado Público (Manzano Loma)	2	Manzano Loma	3 meses	RENAN GUASHICO		9717.95	1079.77				10797.72		150	
ECONÓMICO	3.1 Feria de ganado	2	Toda la parroquia	12 meses	XAVIER CHUQUIMARCA		14419.37	1602.15	6612.00	EMURPLAG		22633.52		5562	
REDES Y CONECTIVIDAD	4.1 Mantenimiento Vial Parroquial	1	Vías de la Parroquia	12 meses	JINSOP ZHINGRI		11500.00	1277.78				12777.78		2500	
	4.2 Estudios para mejoramiento vial nivel carpeta asfáltica	1	centro parroquial	6 meses	XAVIER CHUQUIMARCA		20160.00	2240.00				22400.00		1600	
	4.3 Veredas y bordillos	1	centro parroquial	4 meses	XAVIER CHUQUIMARCA		52317.97	5813.11				58131.08		1600	
SOCIO CULTURAL	5.1 Bienestar Social y Población Vulnerable	1	Niños y adultos Mayores	12 meses	MIRIAM CARPIO		14400.00	1600.00	8450.00	Dirección Desarrollo Social		24450.00		1200	
	5.2 Fortalecimiento de la identidad parroquial	2	Toda la parroquia	12 meses	MIRIAM CARPIO		14000.00	1555.56				15555.56		5560	
	5.3 Potencialización al Deporte	1	Toda la parroquia	10 meses	MIRIAM CARPIO		12000.00	1333.33	4200.00	Dirección de cultura y Deportes		17533.33		5562	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	GASTOS ADMINISTRATIVOS						22572.20					22572.20			
TOTAL							225722.00	22572.20	19262.00	TOTAL INVERSIÓN		267556.20			
OBSERVACIONES:															

OBSERVACIONES:



J. P. H.
Ing. Jansop Zhingri Bello
PRESIDENTE

Ing. Edison Chuquimarca
VICEPRESIDENTE

Ing. René Chacho C.
TÉCNICO

Eco. Renan Guashico M.
VOCAL

Ing. Miriam Carpio P.
VOCAL

Blanca Zavalaga Z.
SECRETARIO



ANEXO 22: ANÁLISIS DE REFORMAS PRESUPUESTARIAS 2016 Y 2017

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ANÁLISIS DE REFORMAS PRESUPUESTARIAS 2016 Y 2017

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PP

21 / 32

TABLA 18: ANÁLISIS DE REFORMAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS Y GASTOS 2016 Y 2017

ANÁLISIS DE REFORMAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS AÑO 2016				
DENOMINACIÓN	ASIG. INICIAL	REFORMAS	VARIACIÓN %	TIPO
Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	81125,74	-5651,87	7%	Disminución
De empresas públicas	0	17520,97	100%	Aumento
De entidades financieras públicas	0	4320,00	100%	Aumento
Aporte a juntas parroquiales rurales - Inversión	189292,73	-13187,13	7%	Disminución
Del PGE a GAD'S Parroquiales	100,00	76317,97	99%	Aumento
Del Sector público financiero	0	2880,00	100%	Aumento
TOTAL		82199,94		

ANÁLISIS DE REFORMAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS AÑO 2016				
DENOMINACIÓN	ASIG. INICIAL	REFORMAS	VARIACIÓN %	TIPO
Remuneraciones unificadas	44655,00	-2444,50	5%	Disminución
Décimo tercer sueldo	4123,92	-260,00	6%	Disminución
Décimo cuarto sueldo	2684,00	-300,00	11%	Disminución
Servicios personales por contrato	10752,00	1494,00	14%	Aumento
Aporte patronal	5517,00	-400,00	7%	Disminución
Agua potable	1284,00	-1000,00	78%	Disminución
Energía eléctrica	1800,00	380,00	21%	Aumento
Fletes y maniobras	5011,56	-512,00	10%	Disminución
Edición, impresión, reproducción y publicación	1607,40	-880,00	55%	Disminución
Espectáculos culturales y sociales	1200,00	-1000,00	83%	Disminución
Eventos públicos y oficiales	1800,00	-1000,00	56%	Disminución
Difusión, información y publicidad	960,00	-641,37	67%	Disminución
Otros servicios generales	180,00	50,00	28%	Aumento
Pasajes al interior	600,00	-380,00	63%	Disminución
Viáticos y subsistencias en el interior	600,00	-400,00	67%	Disminución



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Servicio de capacitación	900,00	-500,00	56%	Disminución
Arrendamiento y licencias de uso de paquetes	300,00	-200,00	67%	Disminución
Mantenimiento y reparación de equipo y sistemas	800,00	850,00	94%	Aumento
Vestuario, lencería y prendas de protección	500,00	-400,00	80%	Disminución
Materiales de oficina	720,00	-120,00	17%	Disminución
Repuestos y accesorios	1440,00	1350,00	94%	Aumento
Otros de uso y consumo corriente	200,00	-50,00	25%	Disminución
Sector público financiero	6203,09	741,00	12%	Aumento
Sector público no financiero	180,00	21,00	12%	Aumento
Comisiones bancarias	200,00	100,00	50%	Aumento
Costas judiciales	300,00	-100,00	33%	Disminución
A entidades del gobierno seccional	7151,76	-50,00	1%	Disminución
Salarios Unificados	28605,99	-889,36	3%	Disminución
Decimocuarto sueldo	1504,50	12,00	1%	Aumento
Servicios personales por contrato	16128,76	4582,77	28%	Aumento
Agua potable	1000,00	-1000,00	100%	Disminución
Energía eléctrica	2050,00	-300,00	15%	Disminución
Fletes y maniobras	13741,94	3052,00	22%	Aumento
Edición, impresión, reproducción y publicación	1400,00	-560,00	40%	Disminución
Eventos públicos y oficiales	7500,00	15369,29	205%	Aumento
Servicios de aseo	8104,32	468,00	6%	Aumento
Gastos de mantenimiento de áreas verdes	133397,73	11291,24	8%	Aumento
Instalaciones, mantenimiento y reparación	18000,00	8700,00	48%	Aumento
Terrenos	6469,68	345,00	5%	Aumento
Edificios locales y residencias	2921,88	760,88	26%	Aumento
Consultoría, Asesoría e investigación especial	17919,96	161,00	1%	Aumento
Servicio de capacitación	18387,37	-18016,13	98%	Disminución
Estudio y diseño de proyectos	0,00	13659,32	100%	Aumento
Mantenimiento y reparación de equipo y sistemas	100,00	-20,00	20%	Disminución
Alimentos y bebidas	22788,00	-3300,00	14%	Disminución
Vestuario, lencería y prendas de protección	1350,00	48,00	4%	Aumento
Combustibles y lubricantes	2250,00	1993,95	89%	Aumento
Materiales de construcción, eléctricos y plomería	15457,76	34195,86	221%	Aumento
Alimentos, medicinas y productos de aseo	0,00	10000,00	100%	Aumento
Uniformes deportivos	5000,00	-3543,97	71%	Disminución
Otros de uso y consumo para inversión	4713,00	8741,96	185%	Aumento
Al sector público financiero	44778,13	2100,00	5%	Aumento
TOTAL		82199,94		



ANÁLISIS DE REFORMAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS AÑO 2017				
DENOMINACIÓN	ASIG. INICIAL	REFORMAS	VARIACIÓN %	TIPO
Acceso a lugares públicos	50,00	610,00	1220%	Aumento
Ocupación de lugares públicos	14317,83	1100,00	8%	Aumento
Intereses por otras operaciones	34,34	207,00	603%	Aumento
Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	60425,72	10321,61	17%	Aumento
Aportes a Juntas Parroquiales Rurales (Inversión)	140993,34	24083,68	17%	Aumento
Otros no especificados	194,54	236,79	122%	Aumento
Del PGE a Gobiernos Autónomos Descentralizados	62361,48	25889,83	42%	Aumento
De Cuentas por Cobrar	4420,00	725,50	16%	Aumento
TOTAL		34642,08		

ANÁLISIS DE REFORMAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS AÑO 2017				
DENOMINACIÓN	ASIG. INICIAL	REFORMAS	VARIACIÓN %	TIPO
Energía eléctrica	1800,00	882,57	49%	Aumento
Fletes y maniobras	4200,00	184,50	4%	Aumento
Edición, impresión, reproducción y publicación	1607,40	1828,46	114%	Aumento
Espectáculos culturales y sociales	1200,00	493,00	41%	Aumento
Alimentos y bebidas	240,00	103,29	43%	Aumento
Vestuario, lencería y prendas de protección	500,00	32,14	6%	Aumento
Otros de uso y consumo corriente	5425,66	835,50	15%	Aumento
Comisiones Bancarias	200,00	63,58	32%	Aumento
A entidades del gobierno seccional	6042,57	506,64	8%	Aumento
Para el IECE por el 5% de las planillas de IESS	351,70	167,16	48%	Aumento
Otras participaciones	145,00	-145,00	100%	Disminución
Jornales	3000,00	339,84	11%	Aumento
Salarios Unificados	33802,71	-9,00	2%	Disminución
Decimocuarto sueldo	1699,50	13,50	1%	Aumento
Jornales (Inversión)	14500,00	3120,72	22%	Aumento
Fondo de reserva	2730,32	128,83	5%	Aumento
Servicios generales (Inversión)	1000,00	1000,00	100%	Aumento
Fletes y maniobras	7400,00	990,00	13%	Aumento
Maquinarias y Equipos	3000,00	3200,00	107%	Aumento
Gastos de mantenimiento de áreas verdes	271114,62	6691,77	2%	Aumento
Instalaciones, mantenimiento y reparación	12000,00	4544,98	38%	Aumento
Instalaciones, mantenimiento y reparación de Edif.	4000,00	4,50	1%	Aumento
Servicio de capacitación	0,00	4633,60	100%	Aumento



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estudio y diseño de proyectos	18000,00	2160,00	12%	Aumento
Honorarios por contratos civiles de servicios	42810,68	3918,79	1%	Aumento
Alimentos y bebidas	22300,00	4621,62	21%	Aumento
Vestuario, lencería y prendas de protección	1250,00	35,00	3%	Aumento
Combustibles y lubricantes	3490,00	2494,43	73%	Aumento
Materiales de construcción, eléctricos y plomería	76367,23	16351,14	21%	Aumento
Repuestos y accesorios	10020,00	198,10	2%	Aumento
Gastos para situaciones de emergencia	5000,00	-5000,00	100%	Disminución
Otros de uso y consumo para inversión	4713,00	8741,96	185%	Aumento
Alimentos, medicinas, productos de aseo	0,00	4587,59	100%	Aumento
Insumos, bienes y materiales para la producción	6965,06	-3500,00	50%	Disminución
Otros de uso y consumo de inversión	1461,96	-87,50	6%	Disminución
Semovientes	6000,00	-2500,00	42%	Disminución
De Alcantarillado	140760,55	38619,99	27%	Aumento
De urbanización y embellecimiento	22329,00	-7000,00	31%	Disminución
Seguros	2200,00	-200,00	9%	Disminución
Equipos, sistemas y paquetes informáticos	0,00	440,00	100%	Aumento
Al sector público financiero	60568,57	-20574,75	34%	Disminución
TOTAL		72916,95		

Fuente: Cédulas Presupuestarias de Ingresos y Gastos de los años 2016 y 2017

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 23: ANÁLISIS DE PROYECTOS DE INVERSIÓN 2016 Y 2017

TABLA 19: ANÁLISIS DE PROYECTOS DE INVERSIÓN 2016 Y 2017

AUDITORÍA FINANCIERA GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE ANÁLISIS DE PROYECTOS DE INVERSIÓN 2016 Y 2017 PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
PROYECTOS 2016	PRESUPUESTO	FECHA INICIO	FECHA CULMINACIÓN
Readecuación estadio parroquial	14000.00	01/02/2016	01/06/2016
Alcantarillado Sector El Cisne	36000.00	01/09/2016	31/12/2016
Estudio alcantarillado 24 de mayo	4032.00	01/01/2016	01/02/2016
Alcantarillado varios sectores	38000.00	01/08/2016	31/12/2016
Derecho de alcantarillado y equipamiento	1700.00	01/07/2016	31/08/2016
Mantenimiento Vial	107397.73	01/07/2016	30/09/2016
Gestión vialidad Cumbe	20000.00	01/01/2016	31/12/2016
Alumbrado público	12329.00	01/07/2016	01/12/2016
Readecuación del cementerio	9728,60	01/01/2016	31/12/2016
Otras inversiones emergencias	10100.88	01/01/2016	31/12/2018
PROYECTOS 2017	PRESUPUESTO	FECHA INICIO	FECHA CULMINACIÓN
Readecuación del mercado parroquial	10000.00	01/09/2017	31/12/2017
Veredas, bordillos y calles céntricas	31935.33	01/07/2017	31/12/2017
Seguridad: cámaras y alertas	7000.00	02/07/2017	31/12/2017
Mantenimiento vial	119057.31	01/10/2017	31/12/2017
Gestión vial cumbe	10000.00	01/01/2017	31/12/2017
Mantenimiento de equipo	35405.16	01/01/2017	31/12/2017
Alumbrado público	10000.00	01/09/2017	31/12/2017
Dirección técnica y asesoría en obra civil	18240.00	01/01/2017	31/12/2017
Saneamiento Ambiental	15556.34	01/01/2017	31/12/2017
Alcantarillado 24 de mayo alto	25665.06	01/07/2017	30/11/2017
Adecuación del cementerio	9728.60	01/01/2017	31/12/2017

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe

Elaborado por: Las Autoras



ANEXO 24: ANÁLISIS DEL MANEJO DEL PRESUPUESTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PP

23 / 32

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ANÁLISIS DEL MANEJO DEL PRESUPUESTO

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

El GAD Parroquial de Cumbe para el año 2016, contó con un presupuesto planificado de 736.428,50, elaborado por el Secretario Tesorero conjuntamente con la contadora y aprobado por los demás miembros de la junta, siguiendo el ciclo presupuestario y la normativa vigente, según el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y de acuerdo con el Plan Operativo Anual (POA), para cubrir las necesidades de la parroquia con la ejecución de programas y proyectos, los mismos que ejecutaron un presupuesto de 402.052,32 dólares representando un 54.59% del total del presupuesto planificado entre estas obras las más importantes el mantenimiento vial 27%, el alcantarillado 19% y el saldo se utilizó en re adecuaciones, obras que se terminaron en su totalidad con el presupuesto asignado para cada una de ellas, mostrando así una ejecución del presupuesto del 60% en los proyectos tangibles de la entidad.

Para el año 2017, el presupuesto planificado fue de 842.687,72 dólares asignado para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por el GAD Parroquial Cumbe según el Plan Nacional de Desarrollo, cabe recalcar que han existido reformas para los presupuestos de los años 2016 y 2017 según necesidad prioritarias de la población.

Las principales obras desarrolladas en este año de gestión y representando en su totalidad una ejecución de presupuesto del 70%, el 30% se utilizó en vialidad para los diferentes sectores de la parroquia, el 20% en alumbrado público, alcantarillado y la diferencia en obras de mantenimiento y readecuaciones.

En la evaluación y seguimiento presupuestario se analiza los resultados de la



ejecución y las desviaciones con respecto a la programación, la clausura presupuestaria se realiza el 31 de diciembre, liquidándose hasta el 31 de marzo de cada año.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: Maria Eugenia Puchi



ANEXO 25: ESTRUCTURA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA 2016 Y 2017

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ESTRUCTURA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA 2016 Y 2017

PERÍODO DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PP

24 / 32

TABLA 20: ESTRUCTURA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA 2016 Y 2017

ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA

2015

2016

2017

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN
INGRESOS CORRIENTES	140.823,86	107.942,08	32.881,78	112.642,78	78.736,96	33.905,82	132.642,23	109.467,55	23.174,68
GASTOS CORRIENTES	120.033,19	107.924,36	12.108,83	112.642,78	106.366,97	6.275,81	105.118,07	96.768,31	8.349,76
SUPERÁVIT / DÉFICIT CORRIENTE	20.790,67	17,72	20.772,95	0,00	-27.630,01	27.630,01	27.524,16	12.699,24	14.824,92
INGRESOS DE CAPITAL	718.569,74	523.719,10	194.850,64	578.374,19	281.704,62	296.669,57	876.093,51	526.131,66	349.961,85
GASTOS DE INVERSIÓN	710.601,11	491.256,27	219.344,84	542.646,07	250.330,53	292.315,54	876.093,51	526.131,66	349.961,85
GASTOS DE CAPITAL	123.411,73	117.369,79	6.041,94	0,00	0,00	0,00	440,00	440,00	0,00
SUPERÁVIT O DÉFICIT DE INVERSIÓN	-115.443,10	-84.906,96	-30.536,14	35.728,12	31.374,09	4.354,03	-33.845,79	23.523,84	-57.369,63
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	260.681,32	223.634,03	37.047,29	45.411,53	41.610,74	3.800,79	105.246,50	5.145,50	100.101,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	166.028,89	125.901,66	40.127,23	81.139,65	80.339,34	800,31	98.924,87	94.362,71	4.562,16
SUPERÁVIT/DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO	94.652,43	97.732,37	-3.079,94	-35.728,12	-38.728,60	3.000,48	6.321,63	-89.217,21	95.538,84
SUPERÁVIT / DÉFICIT PRESUPUESTARIO	0,00	12.843,13	-12.843,13	0,00	-34.984,52	34.984,52	0,00	-52.994,13	52.994,13

ESTRUCTURA FINANCIERA

CUENTA	2016	2017
ACTIVO	301.924,61	372.524,13
PASIVO	151.812,54	200.579,60
PATRIMONIO	150.112,07	171.944,53



ANEXO 26: AUDITORÍA ANTERIOR CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

AUDITORÍA ANTERIOR CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PP

25 / 32



CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

DIRECCIÓN REGIONAL 2

JUNTA PARROQUIAL DE CUMBE

INFORME

Examen Especial a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la Junta Parroquial de Cumbe, del cantón Cuenca, provincia del Azuay, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2009.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

00 6 2 5

OFICIO No.

DR2UA



Sección: DIRECCION REGIONAL 2

Asunto: Remito informe aprobado

Cuenca,

2 8 MAR 2011

Señores
PRESIDENTE Y MIEMBROS DE LA
JUNTA PARROQUIAL RURAL DE CUMBE
Cumbe - Azuay

De mi consideración:

Para su conocimiento y con la finalidad de que se apliquen las recomendaciones emitidas, adjunto encontrará dos ejemplares del informe aprobado del examen especial practicado a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la Junta Parroquial Rural de Cumbe, por el período comprendido desde el 1 de enero de 2006 hasta el 31 de diciembre de 2009; los mismos que deben ser distribuidos de la siguiente manera:

- 1 ejemplar para ese despacho, y,
- 1 ejemplar para Secretaría – Tesorería.

Agradeceré ordene se acuse recibo de estos documentos.

Atentamente,
DIOS, PATRIA Y LIBERTAD
Por el Contralor General del Estado

Eco. Diego Valdivieso Sánchez,
DIRECTOR DE LA REGIONAL 2

Adjunto: Dos ejemplares Informe





Í N D I C E

Contenido	Páginas
Índice	
Siglas y abreviaturas utilizadas	
Carta de Presentación	
Capítulo I	
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA	
Motivo del examen	2
Objetivo del examen	2
Alcance del examen	2
Base legal	2
Estructura Orgánica	3
Objetivos de la entidad	3
Monto de recursos examinados	3
Servidores relacionados	4
Capítulo II	
Impuesto al Valor Agregado (IVA) no fue recuperado	5
Ingresos de autogestión se utilizaron en efectivo	6
Anexos	
Anexo 1 – Nómina de servidores relacionados con el examen	9
Anexo 2 – Cronograma de aplicación de las recomendaciones	



RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

Art.	Artículo
CPA.	Contador Público Auditor
EMAC	Empresa Municipal de Aseo de Cuenca
ETAPA	Empresa de Telecomunicación, Agua Potable y Alcantarillado
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NCI	Norma de Control Interno
RUC	Registro Único de Contribuyentes
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica



UNIVERSIDAD DE CUENCA



APROBADO 10 FEB 2011

Cuenca,

24 FEB 2010

Señores

Presidente y Miembros
Junta Parroquial de Cumbe
Cumbe, Azuay

De mi consideración:

Hemos efectuado el examen especial a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la Junta Parroquial de Cumbe, del cantón Cuenca, provincia del Azuay, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2009.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza especial de nuestro examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente,
Dios, Patria y Libertad,

Arq. Fernando Maldonado López
DIRECTOR DE LA REGIONAL 2





CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

El examen especial practicado a la Junta Parroquial de Cumbe, se realizó en cumplimiento a la Orden de Trabajo 00625-DR2UA de 19 de abril de 2010 y alcances con memorandos 310 y 312-DR2UA de 28 y 31 de mayo del mismo año, con cargo al Plan Operativo de Control de la Dirección Regional 2 de la Contraloría General del Estado para el 2010.

Objetivos del examen

- Verificar que los ingresos generados en el período del examen, se hayan registrado e ingresado a las cuentas de la Institución.
- Verificar que los gastos se hayan realizado de acuerdo a los objetivos y metas propuestas en cada presupuesto.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables a las operaciones examinadas.

Alcance del examen

El examen especial a los ingresos de gestión y gastos de gestión realizado a la Junta Parroquial de Cumbe, cubrió el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2009.

Base legal

La Constitución Política de la República, vigente hasta el 19 de octubre de 2008, en su artículo 228 establece que las Juntas Parroquiales entraron a la categoría de Gobiernos Seccionales Autónomos.



La Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, publicada en el Registro Oficial 193 de 27 de octubre de 2000, artículo 3 establece:

"...PERSONERIA JURIDICA.- La junta parroquial rural será persona jurídica de derecho público, con atribuciones y limitaciones establecidas en la Constitución y demás leyes vigentes, con autonomía administrativa, económica y financiera para el cumplimiento de sus objetivos..."

Estructura orgánica

La estructura orgánica de la Junta Parroquial de Cumbe, se encuentra conformada por los siguientes niveles administrativos:

NIVEL DIRECTIVO:	Junta Parroquial
NIVEL EJECUTIVO:	Presidente
NIVEL OPERATIVO:	Secretaria-Tesorera

Objetivos de la entidad

- Acoger justas peticiones de servicios públicos, atendiendo necesidades sociales, que sean requerimientos de la mayoría de habitantes de la Jurisdicción parroquial.
- Atender prioritariamente el interés comunitario.
- El desarrollo y mejoramiento productivo y de servicios del sector rural.
- Contribuir al desarrollo cantonal, provincial y nacional.
- Gestionar que los organismos seccionales y el gobierno central realicen las obras en concordancia con el Plan de Desarrollo parroquial.
- Promover el desarrollo local a través del mejoramiento productivo y de servicios del sector rural.

Fuente: Reglamento Orgánico Funcional

Monto de recursos examinados

Para el cumplimiento de sus operaciones administrativas y financieras la Junta Parroquial de Cumbe, contó con el siguiente financiamiento:



INGRESOS DE GESTIÓN

(En Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Año	Tranferencias	EMAC	Fondos Propios	Suministro de Agua	Total
2006	59 646,00	4 314,48	4 259,72		68 220,20
2007	119 731,51	3 625,40	5 758,69	31 944,25	161 059,85
2008	179 329,14	3 802,72	8 259,63	23 868,05	215 259,54
2009	39 248,28	4 360,20	7 808,96	48 103,76	99 521,20
TOTAL	397 954,93	16 102,80	26 087,00	103 916,06	544 060,79

GASTOS DE GESTIÓN

(En Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Año	Remuneración	Bienes y servicios de consumo	Inversiones en bienes nacionales	Transferencias y donaciones corrientes	Total
2006	18 861,44	7 157,75	53 352,17		79 371,36
2007	48 284,46	20 019,99	67 525,04	2 389,17	138 218,66
2008	51 970,94	16 712,98	128 149,11	3 043,93	199 876,96
2009	58 107,50	21 017,00	40 812,41	2 958,57	122 895,48
TOTAL	177 224,34	64 907,72	289 838,73	8 391,67	540 362,46

Fuente: Estado de Resultados

Servidores relacionados

El detalle de los servidores consta en el anexo 1



CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

Impuesto al Valor Agregado (IVA) no fue recuperado

El IVA originado por compra de bienes y servicios, no fue recuperado por la Secretaria Tesorera de la Junta de acuerdo al siguiente detalle:

ANÁLISIS DE RECUPERACIÓN DEL IVA 2007-AL 2009

(En Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

AÑOS	2007			2008			2009		
	PAGADO	RECUPERADO	POR RECUPERAR	PAGADO	RECUPERADO	POR RECUPERAR	PAGADO	RECUPERADO	POR RECUPERAR
Ene	76,79	0,00	76,79	0,00			0,00		0,00
Feb	66,60	66,60	0,00	0,00			0,00		0,00
Mar	620,83	620,83	0,00	892,32	0,00	892,32	0,00		0,00
Abril	1 645,40	1 645,40	0,00	0,00			0,00		0,00
Mayo	987,02	987,02	0,00	0,00			0,00		0,00
Junio	1 519,24	1 519,24	0,00	0,00			0,00		0,00
Julio	409,51	409,51	0,00	0,00			0,00		0,00
Agos.	657,98	657,98	0,00	0,00			0,00		0,00
Sept.	86,53	86,53	0,00	0,00			0,00		0,00
Oct.	24,64	0,00	24,64	0,00			0,00		0,00
Nov.	295,19	295,19	0,00	0,00			312,89	0,00	312,89
Dic.	1 478,88	0,00	1 478,88	0,00			712,03	0,00	712,03
Total	7 868,61	6 288,30	1 580,31	892,32	0,00	892,32	1 024,92	0,00	1 024,92

Según registros contables el valor total acumulado de los débitos por concepto del IVA por Cobrar al Servicio de Rentas Internas (SRI) desde enero de 2007 al 31 de diciembre de 2009 ascendió a 9 785,85 USD, acreditándose la suma de 6 288,30 USD, correspondiendo a reintegros del IVA por parte del SRI, lo que da un saldo por recuperar de 3 497,55 USD que la Secretaria Tesorera, a quién compete esta responsabilidad, descuidó realizar, incumpliendo el artículo 73 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que establece la devolución del IVA a las entidades del Sector Público y la resolución NAC- DGERCGC10-00046, publicada en el suplemento del Registro Oficial 136 de 24 de febrero de 2010, que establece las normas de procedimiento para la devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y el literal g) del Art. 35 Deberes y atribuciones del Secretario -Tesorero, de la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales. Por su parte el Presidente de la Junta Parroquial, al no



ejercer la supervisión sobre las operaciones económicas, como responsable del control interno, incumplió lo establecido en el literal a) del numeral 1) del Art. 77 Máximas autoridades, titulares y responsables de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, lo cual restó recursos a la entidad. La Secretaria Tesorera ante nuestro requerimiento para que presente los justificativos pertinentes, con oficio J.P.C 075 de 5 de mayo de 2010, en su parte pertinente manifestó:

"...no se realizó la solicitud de devolución del IVA, debido a que las declaraciones se encuentran con errores de las cuales se debía haber realizado las respectivas sustitutivas, tanto de las declaraciones así como los anexos transaccionales, las mismas que hasta el momento no se ha avanzado con las correcciones necesarias..."

Conclusión

Al 31 de diciembre de 2009, el saldo por recuperar del Impuesto al Valor Agregado (IVA) pagado en las adquisiciones de bienes y servicios realizados durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2009, alcanzó al monto de 3 497,55 USD, por falta de gestión oportuna de los responsables del control interno financiero.

Recomendación

Al Presidente de la Junta:

1. Dispondrá a la Secretaria Tesorera que a base de los procedimientos dados por el Servicio de Rentas Internas (SRI), prepare el formulario de solicitud de reintegro vía internet, en el que conste todos los requerimientos que deben cumplir para aplicar la devolución automática del IVA.

Ingresos de autogestión se utilizaron en efectivo

La Secretaria Tesorera y la Coordinadora del Sistema de agua potable de la Junta realizaron pagos en efectivo a varios proveedores por compra de materiales de construcción, pago de transporte a las comunidades, refrigerios y más adquisiciones de bienes y servicios por 39 993,42 USD, sustentados en facturas, notas de venta y detalles de movilización. En este total, se incluyó gastos por 10 535,43 USD con el respaldo de



recibos otorgados por personas naturales, documentos que no cumplen con los requisitos establecidos en el artículo 17 del Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, publicado en el Registro Oficial 679 de 8 de octubre de 2002. Sobre estos gastos el Presidente de la Junta no ejerció ningún control.

Posterior a la lectura del borrador del informe la Secretaria Tesorera mediante oficio J.P.C. 113 de 6 de agosto de 2010 presentó otros recibos de pagos en efectivo por el valor de 1 986,04 USD relacionados con las actividades de la entidad.

Los servidores citados inobservaron el artículo 194 Depósitos de los recursos financieros de la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control y las NCI 230-02 Recaudación y depósito de los ingresos, la 230-10 Control previo al pago, vigentes hasta el 30 de noviembre de 2009 y la 403-09 Pago a beneficiarios, vigente, que en su parte pertinente dice:

"...Bajo ninguna consideración se podrán realizar pagos en efectivo, a excepción de los gastos que se realizan a través de la caja chica..."

Incumplieron además sus obligaciones previstas en el literal d) del numeral 1, para el caso del Presidente de la Junta, y el literal c) del numeral 3, para la Secretaria Tesorera, del artículo 77, Máximas autoridades, titulares y responsables, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, situación que fue comunicada a la Secretaria Tesorera y a Coordinadora del sistema de agua potable de conformidad con el artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, con oficios 33 y 34 -DR2-JC-CVT de 14 de junio de 2010 para que presente los justificativos pertinentes, sin obtener respuesta..

Conclusión

Se adquirieron bienes y servicios por 41 979,46 USD utilizando para el pago de las obligaciones el efectivo de los ingresos de autogestión, en el que se incluye el valor de 10 535,43 USD, respaldado con recibos otorgados por personas naturales, que no cumplen con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, lo que afectó la solvencia del control interno financiero.

caja chica



Recomendaciones

Al Presidente de la Junta:

2. Ejercerá el control previo disponiendo que todo egreso se ejecute a través del sistema de pagos interbancarios en forma directa a los proveedores de los bienes y servicios y que se respalden las transacciones con documentos que cumplan los requisitos exigidos por las normas tributarias. Bajo ningún concepto aprobará el uso directo del efectivo producto de las recaudaciones de autogestión.
3. Dispondrá que los valores recaudados sean depositados en forma completa e intacta en las cuentas bancarias que mantiene la Junta, en el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente, sobre lo que ejercerá control permanente.

A la Secretaria Tesorera:

4. Toda obligación contraída se cancelará a través de acreditaciones a las cuentas de los proveedores, exigiendo como respaldo facturas u otros documentos debidamente autorizados para los efectos.

Como resultado del análisis a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión relacionado con las recaudaciones y depósito de ingresos de autogestión, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y 31 de diciembre de 2009 de la Junta Parroquial de Cumbe, se emitió el informe de indicios de responsabilidad penal de conformidad con el artículo 65 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

[Firma]

[Firma]
Arq. Fernando Maldonado López
DIRECTOR DE LA REGIONAL 2





Recomendaciones

Al Presidente de la Junta:

2. Ejercerá el control previo disponiendo que todo egreso se ejecute a través del sistema de pagos interbancarios en forma directa a los proveedores de los bienes y servicios y que se respalden las transacciones con documentos que cumplan los requisitos exigidos por las normas tributarias. Bajo ningún concepto aprobará el uso directo del efectivo producto de las recaudaciones de autogestión.
3. Dispondrá que los valores recaudados sean depositados en forma completa e intacta en las cuentas bancarias que mantiene la Junta, en el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente, sobre lo que ejercerá control permanente.

A la Secretaria Tesorera:

4. Toda obligación contraída se cancelará a través de acreditaciones a las cuentas de los proveedores, exigiendo como respaldo facturas u otros documentos debidamente autorizados para los efectos.

Como resultado del análisis a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión relacionado con las recaudaciones y depósito de ingresos de autogestión, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y 31 de diciembre de 2009 de la Junta Parroquial de Cumbe, se emitió el informe de indicios de responsabilidad penal de conformidad con el artículo 65 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

[Firma]

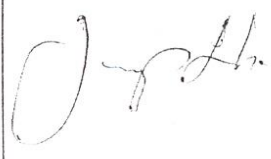
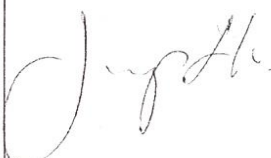
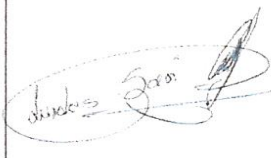
[Firma]
Arq. Fernando Maldonado López
DIRECTOR DE LA REGIONAL 2






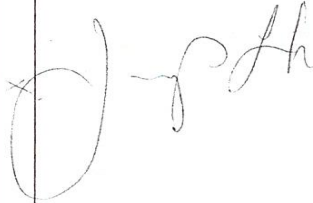
Anexo 2

JUNTA PARROQUIAL DE CUMBE

N.º	CARGOS / RECOMENDACIONES	J.	J.	A.	S.	O.	N.	Dic.	FIRMAS DE LOS SERVIDORES RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO O APLICACIÓN
1	Al Presidente de la Junta: Dispondrá a la Secretaria Tesorera que a base de los procedimientos dados por el Servicio de Rentas Internas (SRI), prepare el formulario de solicitud de reintegro vía internet, en el que conste todos los requerimientos que deben cumplir para aplicar la devolución automática del IVA.	X		X					
2	Al Presidente de la Junta: Ejercerá el control previo disponiendo que todo egreso se ejecute a través del sistema de pagos interbancarios en forma directa a los proveedores de los bienes y servicios y que se respalden las transacciones con documentos que cumplan los requisitos exigidos por las normas tributarias. Bajo ningún concepto aprobará el uso directo del efectivo producto de las recaudaciones de autogestión.	X	X	X	X	X	X	X	
3	A la Secretaria Tesorera: Toda obligación contraída se cancelará a través de acreditaciones a las cuentas de los proveedores, exigiendo como respaldo facturas u otros documentos	X							



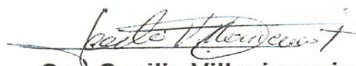
UNIVERSIDAD DE CUENCA

Nº	CARGOS / RECOMENDACIONES	J.	J.	A.	S.	O.	N.	Dic.	FIRMAS DE LOS SERVIDORES RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO O APLICACIÓN
	debidamente autorizados para los efectos.								
4	Al Presidente de la Junta: Tramitará las acciones administrativas y legales para obtener la recuperación de los recursos monetarios no depositados por la Secretaria Tesorera.								
5	Dispondrá que los valores recaudados sean depositados en forma completa e intacta en las cuentas bancarias que mantiene la Junta, en el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente, sobre lo que ejercerá control permanente.								

Nota: Las recomendaciones que constan en el borrador del informe y que son puestas en conocimiento de los servidores responsables de su aplicación en la entidad examinada, se encuentran sujetas a cambios durante el proceso de revisión hasta el trámite de la aprobación final del informe.

Elaborado por

Revisado por



Sra. Cecilia Villavicencio Torres



Ing. Com. Martha Ortiz Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 27: MATRIZ PRELIMINAR DE EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA AÑO 2016

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
MATRIZ PRELIMINAR DE EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA AÑO 2016
PERÍODO DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PP

26 / 32



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMPONENTE	RIESGOS: RI / RC	ENFOQUE PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA	INSTRUCCIONES PLAN DETALLADO
DISPONIBILIDADES	Alto / Alto <ul style="list-style-type: none"> - Variaciones significativas en los saldos de las cuentas. - Cantidad significativa de movimientos contables en la cuenta del BCE. - Conciliaciones mensuales -No se realizan arquezos de caja 	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none"> - Confirmación de saldos para verificar la integridad de los mismos. - Listar las partidas que no estén representadas por efectivo. CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none"> - Revisiones de saldos y conciliaciones - Arquezos de fondos - Verificar la aprobación de desembolsos por parte de los funcionarios. 	<p>Realizar una evaluación financiera de documentos de soporte, registros contables y transferencias entre cuentas bancarias.</p> <p>Verificar los registros de ingresos ya sea por aportes o donaciones.</p>
ANTICIPO DE FONDOS	Alto / Alto <ul style="list-style-type: none"> - Movimientos significativos en la cuenta Anticipo a Servidores Públicos de Bienes y/o Servicios relacionado al año anterior. - Cantidad significativa en la cuenta Débitos indebidos. 	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none"> - Revisiones sobre el uso de fondos - Control sobre las garantías de anticipos - Análisis de fondos entregados en calidad de anticipos. 	<p>Verificar el origen de los anticipos y fondos entregados para programas y proyectos.</p>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	CUENTAS POR COBRAR	Alto / Alto Movimientos no significativos.	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de saldos - Confirmar la contabilización correcta CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none"> - Análisis de la probabilidad de incobrabilidad. 	Determinar el origen de las cuentas por cobrar. Revisar el respaldo y el registro adecuado de las cuentas por cobrar.
	DEUDORES FINANCIEROS	Alto / Alto Movimientos poco significativos	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none"> - Revisión de los convenios suscritos para la ejecución de proyectos. - Confirmar las garantías con respaldos - Revisar los informes y justificativos 	Revisar el instructivo de procedimientos de control, seguimiento, verificación, evaluación y aprobación para analizar los saldos de años anteriores.
	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	Bajo / Bajo <ul style="list-style-type: none"> - Variaciones nada significativas - Materialidad altamente significativa - Falta de Registros adquisiciones, depreciaciones, constataciones 	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none"> - Confirmar la contabilización correcta - Revisar valores de adquisición y depreciación CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none"> - Revisar los documentos soporte de las adquisiciones. - Revisar método de depreciación - Procedimientos de control 	Revisar el registro contable, registro de adquisiciones, inspección, documentos soporte y un encargado del control.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	INVERSIONES DIFERIDAS	Bajo / Bajo Variación significativa con respecto al año anterior	SUSTANTIVO - Confirmar la contabilización correcta CUMPLIMIENTO - Revisar los contratos de seguros - Revisar la documentación de soporte	Revisar la tasa, el plazo y las condiciones, documentos o contratos que sustenten los seguros, costos financieros y otros gastos corrientes de la entidad.
	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	Alto / Alto Movimientos poco significativos	SUSTANTIVO - Verificar las transacciones y contabilización correcta. - Identificar las sumas recibidas de otras fuentes - Verificar el monto adeudado a las instituciones públicas. - Revisar la destinación de los fondos con documentos de respaldo.	Revisar el registro adecuado de la administración de fondos de terceros, evaluación de saldos, destinación de los fondos.
	CUENTAS POR PAGAR	Alto / Alto Movimientos altamente significativos Variación alta en los saldos	SUSTANTIVO - Verificar los saldos de las cuentas como de personal, consumo e inversión. - Revisar las compras representativas de bienes y servicios. - Revisar los asientos de ajuste representativos	Revisar los saldos con los proveedores y las cuentas pendientes de pago y que estos se encuentren contabilizados correctamente con su respectivo respaldo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none">- Revisar los documentos soporte	
CRÉDITOS INTERNOS	Alto / Alto Variación significativa Movimientos altamente significativos.	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none">- Revisar el registro confiable de las operaciones- Revisar los contratos y títulos de crédito.- Verificar la captación y administración de los recursos. CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none">- Revisión de los convenios suscritos para la ejecución de proyectos.- Revisar documentos soporte.	Verificar la documentación soporte de contratos, ingreso y créditos de los convenios suscritos a desarrollar con dichos créditos internos.
FINANCIEROS	Alto / Alto Movimientos poco significativos Poca variación	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none">- Verificación de saldos- Revisar la contabilización CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none">- Revisar la documentación de respaldo.	Verificar los saldos y el tiempo de endeudamiento, revisar el correcto registro y documentación de respaldo.
PATRIMONIO PÚBLICO	Bajo / Bajo Existe una variación considerablemente alta con	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none">- Revisión de transferencias (ingresos), otorgadas por el gobierno.	Verificar las transferencias, proformas y documentación necesaria que muestren



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		respecto al saldo del año anterior. Movimientos significativos en la cuenta de patrimonio público.	<ul style="list-style-type: none"> - Revisión de proformas de presupuesto presentadas por la entidad peticionaria. CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none"> - Revisión analítica de Estados Financieros para confirmar el cuadro de saldos al cierre. 	legalidad, exactitud numérica sin reparos que causen perjuicio al patrimonio público.	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	Alto / Alto Variación altamente significativa La variación depende del movimiento de las demás cuentas.		SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none"> - Revisión de los saldos de las cuentas de ingreso y gastos. CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none"> - Verificación del cierre de saldos de las cuentas. 	Verificación y revisión de los saldos de las cuentas cerradas. Confirmación de registros según la normativa.	
INGRESOS	Alto / Alto Variación altamente significativa. Movimientos considerables.		SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none"> - Verificación de los ingresos públicos y propios de la entidad. - Revisión del destino de los recursos. CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none"> - Revisar la documentación respaldo de transferencias e ingresos de autogestión. 	Verificar el registro de los ingresos en las cuentas correspondientes. Verificar el registro y depósitos correctos de los ingresos de autogestión.	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	GASTOS	Bajo / Bajo Variación considerablemente significativa Movimientos considerables	SUSTANTIVO <ul style="list-style-type: none"> - Verificar la correcta asignación de gastos que se han realizado en cada cuenta. CUMPLIMIENTO <ul style="list-style-type: none"> - Revisar la documentación de respaldo de los gastos realizados. 	Verificar el registro de los gastos en las cuentas correspondientes. Revisar la documentación de respaldo.	
	Realizado por: Carmita Zambrano Revisado por: Ma. Eugenia Puchi				



**ANEXO 28: RESUMEN DE LA MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO DE AUDITORÍA
2016**

AUDITORÍA FINANCIERA

PT /PP

27 / 32

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
RESUMEN DE LA MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO DE AUDITORÍA 2016
PERÍODO DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Disponibilidades

La cuenta disponibilidades, es el rubro que representa el dinero en caja o bancos de la entidad, abarca tres cuentas, entre ellas la subcuenta 111.01 Cajas recaudadoras manteniendo una variación menor con respecto al año 2015 y una alta movilidad debido a que se realizan pagos destinados a obras con fines específicos.

Anticipo de Fondos

Son los recursos financieros destinados para cubrir gastos específicos como fondos, garantías, egresos y débitos indebidos de forma anticipada, dentro del grupo la cuenta Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios de la entidad muestra una variabilidad sumamente representativa con relación al año 2015, es decir no existieron obras a largo plazo durante este año de gestión, además existe una cuenta denominada débitos indebidos que representa el 28% del total de anticipo de fondos.

Cuentas por Cobrar

La cuenta por cobrar de transferencias y donaciones de capital no tiene movimientos significativos con relación al año 2015, sin embargo, al finalizar el año, existe un saldo de transferencias que no fue cobrado por la entidad.

Deudores Financieros

La cuenta deudores financieros fue utilizada para proceder con la baja de cuentas por cobrar de años anteriores por esta razón mantiene un saldo mínimamente significativo y muy pocos movimientos.

Bienes de Administración



La cuenta no tiene variaciones con respecto al año anterior, no se han adquirido bienes para la administración sin embargo la depreciación acumulada muestra una variabilidad del 63%, representando el 30% del total de los bienes de administración.

Inversiones Diferidas

Las inversiones diferidas en prepagos de seguros, costos financieros y otros gastos corrientes muestran una variabilidad significativamente menor con respecto al año 2015 con movimientos poco significativos.

Depósitos y Fondos de Terceros

Los valores que la entidad recibe para desarrollar programas y proyectos, representan el 1% de los pasivos corrientes y se muestran con una variación poco significativa, menor a la del año anterior y pocos movimientos transaccionales.

Cuentas por Pagar

Las obligaciones pendientes de pago de la entidad, representa el 39% del total de los pasivos corrientes, siendo la más representativa las Cuentas por pagar en bienes y servicios para la inversión, abarca el 58% del total de las cuentas por pagar, mostrando una alta variación, seguido de Cuentas por pagar gastos en el personal que representa el 17% del total de las cuentas por pagar con una variación significativa y movimientos considerables.

Empréstitos

Los créditos internos que realizó la entidad mediante títulos de crédito muestran una variación significativa, con movimientos considerables relativamente menores al año anterior (2015). Representa el 4% del total de los pasivos.

Financieros

Las cuentas por pagar de años anteriores representan el 20% del total de los pasivos, mostrando movimientos poco significativos y una variación poco relativa al año anterior.

Patrimonio Público

Esta cuenta muestra una variación considerablemente menor con respecto al año anterior del 30%, mientras existen movimientos poco significativos de la cuenta Patrimonio de Gobiernos Seccionales, que representa el total del Patrimonio de la entidad.



Ingresos

Los ingresos del GAD Parroquial de Cumbe son financiados y registrados como Transferencias y Donaciones de Capital, Aportes y Participaciones de regímenes seccionales depositadas en el Banco de Fomento, son revisadas por el secretario tesorero con la respectiva autorización del presidente del GAD.

Gastos

Los gastos de la entidad para el departamento administrativo son poco significativos y sus pagos los realiza el secretario - tesorero, sin embargo, las depreciaciones de los bienes de administración muestran un incremento con relación al año anterior (2015).

Realizado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 29: MATRIZ PRELIMINAR DE EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA AÑO 2017

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
MATRIZ PRELIMINAR DE EVALUACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA AÑO 2017
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PP

28 / 32

COMPONENTE	RIEGOS: RI / RC	ENFOQUE PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA	INSTRUCCIONES PLAN DETALLADO
Disponibilidades	Alto / Alto <ul style="list-style-type: none"> - Variaciones significativas en los saldos de las cuentas que conforman la cuenta. - Falta de capacitación en el personal del área contable. - No se realizan arqueos de caja - Conciliaciones bancarias 	Sustantivo <ul style="list-style-type: none"> - Confirmación de saldos verificando el origen y destino de los fondos. - Análisis de las partidas que no están representadas por el efectivo. Cumplimiento <ul style="list-style-type: none"> - Revisión de saldos - Verificar que los desembolsos estén con las firmas de los 	Realizar un análisis financiero mediante documentos de soporte, transferencias y registros contables de las cuentas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			<p>funcionarios autorizados.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Arqueos de caja 		
	Anticipo de Fondos	<p>Alto / Alto</p> <ul style="list-style-type: none"> - Variaciones significativas en la cuenta con relación al año anterior. - Movimientos significativos en la cuenta Anticipo a Proveedores y Anticipo a Contratistas. 	<p>Sustantivo</p> <ul style="list-style-type: none"> - Revisión del destino de los fondos. - Confirmación de los fondos entregados como anticipos. - Análisis del cumplimiento de los anticipos entregados. 	Verificar el origen y el destino de los anticipos de fondos para programas o proyectos mediante documentos de respaldo.	
	Cuentas por Cobrar	<p>Alto / Alto</p> <ul style="list-style-type: none"> - Variaciones significativas en el saldo de las cuentas respecto al año anterior. 	<p>Sustantivo</p> <ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de los saldos para verificar la contabilización correcta. <p>Cumplimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> - Análisis de la cuenta por la 	<p>Verificar el origen de las cuentas por cobrar.</p> <p>Analizar el proceso de registro de las cuentas y su respaldo respectivo.</p>	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			probabilidad de incobrabilidad.		
	Deudores Financieros	Alto / Alto <ul style="list-style-type: none"> - Existen variaciones significativas en la cuenta en relación al año anterior. 	Sustantivo <ul style="list-style-type: none"> - Revisión de los informes para constatar los saldos y confirmar las garantías con sus respaldos respectivos. - Análisis de los proyectos suscritos mediante convenios. 	Análisis del instructivo sobre el procedimiento de control, seguimiento, verificación, evaluación y aprobación para verificar los saldos en relación al año anterior.	
	Bienes de Administración	Bajo / Bajo <ul style="list-style-type: none"> - No existe variación en los saldos de las cuentas con respecto al año anterior. - Falta de registro en la adquisición de los bienes. - Falta de constatación física. 	Sustantivo <ul style="list-style-type: none"> - Revisión de los registros contables y el método de depreciación utilizada. Cumplimiento <ul style="list-style-type: none"> - Revisión de la documentación soporte de las adquisiciones, las condiciones y características de los bienes. 	Verificar el registro de las cuentas con los documentos de soporte. Constatación de los bienes entregados a los funcionarios de acuerdo al acta de entrega.	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Depreciación Acumulada	Alto / Alto <ul style="list-style-type: none"> - Variación poco significativa de los saldos con relación ano anterior. - Falta de registro de los valores de depreciación. 	Sustantivo <ul style="list-style-type: none"> - Verificación de los saldos. - Revisión del método de depreciación utilizado y los porcentajes de depreciación. 	Verificar los valores del cálculo de la depreciación de los bienes de la institución para comprobar si están registrados de acuerdo a las normas de contabilidad gubernamental.
	Inversiones Diferidas	Bajo / Bajo <p>Variación poco significativa en relación al año anterior.</p>	Sustantivo <ul style="list-style-type: none"> - Verificación de los asientos contables. Cumplimiento <ul style="list-style-type: none"> - Revisión de las pólizas de seguros 	Revisar las pólizas de seguros para constatar los valores, el plazo de vigencia y costos financieros.
	Depósitos y de Fondos Terceros	Bajo / Bajo <ul style="list-style-type: none"> - Movimiento poco significativo en relación al año anterior. 	Sustantivo <ul style="list-style-type: none"> - Verificación de los saldos de las cuentas mediante la confirmación de terceros. 	Verificar el registro adecuado de los Fondos de Terceros y la destinación de los mismos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Cuentas por Pagar	Alto / Alto <ul style="list-style-type: none"> - Variaciones significativas en los saldos de las cuentas. - Controles deficientes en el registro de las cuentas. 	Sustantivo <ul style="list-style-type: none"> - Constatación de los saldos contables con las cuentas de los proveedores. - Revisión de las cuentas de bienes y servicios. Cumplimiento <ul style="list-style-type: none"> - Revisión de los documentos de soporte 	Verificar que los saldos registrados en los asientos contables sean iguales a los valores sustentados en los documentos de respaldo.	
	Financieros	Bajo / Bajo <ul style="list-style-type: none"> - Variación poco significativa de los saldos de las cuentas. 	Sustantivo <ul style="list-style-type: none"> - Revisión de saldos con los documentos de soporte. - Verificar la antigüedad de las cuentas. 	Revisar saldos de las cuentas con los documentos de respaldo.	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Patrimonio Público	Bajo / Bajo <ul style="list-style-type: none"> - Existe una variación significativa en relación año anterior 	Sustantivas <ul style="list-style-type: none"> - Verificación del registro contable de los ingresos que otorgan los gobiernos. 	Verificar que los valores registrados en las cuentas estén de acuerdo a los documentos de soporte.	
	Ingresos	Alto / Alto <ul style="list-style-type: none"> - Variación significativa en los saldos en relación al año anterior. 	Sustantivas <ul style="list-style-type: none"> - Comprobar que los ingresos de autogestión y transferencias estén registrados según su origen. Cumplimiento <ul style="list-style-type: none"> - Verificar los ingresos con la documentación soporte. 	Verificar que los valores registrados por recaudaciones de autogestión y transferencias estén depositados en la cuenta que maneja la entidad.	
	Gastos	Alto / Alto <ul style="list-style-type: none"> - Variación significativa en los saldos en relación al año anterior. 	Sustantivas <ul style="list-style-type: none"> - Revisar los documentos de soporte para verificar los movimientos de las cuentas. Cumplimiento <ul style="list-style-type: none"> - Verificar la clasificación correcta de los gastos de acuerdo a las normas de contabilidad gubernamental. 	Verificar que los gastos correspondan a las operaciones del año 2017. Verificar que los gastos estén asignados de manera correcta y cuenten con la documentación de respaldo	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Elaborado por: Carmita Zambrano Revisado por: María Eugenia Puchi	
--	--	--



ANEXO 30: RESUMEN DE LA MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO DE AUDITORÍA
2017

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PP

29 / 32

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
RESUMEN DE LA MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO DE AUDITORÍA 2017
PERÍODO DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Disponibilidades: la cuenta 111.01 denominada Cajas Recaudadoras y la cuenta 111.15 denominada Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal en el periodo 2017 mantienen gran cantidad de movimientos de los fondos en efectivo y depósitos a la vista verificados en el mayor general. La entidad no puede cerciorarse de los saldos debido a que no realiza arqueos de caja ni conciliaciones bancarias mensuales.

Anticipo de Fondos: Las variaciones de los saldos en la cuenta son considerables debido que en el año 2017 se realizan anticipos a contratistas debido a inversiones en obras de infraestructura en relación al año anterior.

Cuentas por Cobrar: esta cuenta no tiene movimientos significativos, los valores adeudados a la entidad correspondientes al año 2017 tiene que ver con las cuentas 113.18 Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes y la cuenta 113.28 Cuentas por cobrar Transferencias y Donaciones de Capital.

Deudores Financieros: la cuenta tiene variaciones poco significativas en relación al año anterior. De acuerdo al instructivo de control se pudo verificar que no se cumple con los procedimientos especificados.

Bienes de la Administración: no existe variaciones de los saldos en la cuenta en relación al año anterior, al realizar la inspección física se pudo constatar que no existe un registro de entrega y recepción de los bienes a los funcionarios de la entidad.

Depreciación Acumulada: variación poco significativa en el movimiento de las cuentas, al verificar con las cuentas de mayor general se pudo constatar que no existen movimientos detallados sobre las adiciones y las bajas de los bienes.



Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 31: DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD Y EL ERROR TOLERABLE

PT / PP

30 / 32

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD Y EL ERROR TOLERABLE
PERÍODO DEL 01 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Determinación de la Materialidad

Con el objetivo de identificar y evaluar los errores que puedan ser materiales en la presentación de los Estados Financieros de la entidad, que tengan importancia relativa en la planificación y ejecución de nuestra auditoría, o que puedan afectar nuestro juicio en la evaluación de nuestros descubrimientos, según la **NIA 320 Importancia relativa o Materialidad en la Planificación y Ejecución de Auditoría y la NIA 450 Modo de Aplicación**, Normas en las que nos basaremos para nuestro análisis que nos permita establecer la materialidad sobre el total de activos de los años 2016 y 2017 del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe, en donde se reflejan las actividades económicas y financieras (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados), dado que es una institución pública y no podemos analizar por medio de los aspectos cualitativos del Manual de Auditoría Gubernamental.

Base de Estimación

La base de estimación de la materialidad será del 2%, y como error tolerable tomaremos el 50% que se encuentra dentro del margen aceptable que sustente las diferencias detectadas en nuestro trabajo de titulación denominado Auditoría Financiera.

Determinación de la Materialidad

BASE	VALOR	MATERIALIDAD 2%
ACTIVOS 2016	301924,61	6038,49
ACTIVOS 2017	372524,13	7450,48



Elaborado por: Las Autoras

Determinación Error Tolerable

BASE	ERROR TOLERABLE 50%
13488,97	6744,49

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi

TABLA 21: DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

TABLA 22: DETERMINACIÓN ERROR TOLERABLE



ANEXO 32: REVISIÓN ANALÍTICA E IDENTIFICACIÓN DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PP

31 /32

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
REVISIÓN ANALÍTICA E IDENTIFICACIÓN DE CUENTAS SIGNIFICATIVAS
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Con el objetivo de identificar las cuentas significativas y facilitar el análisis en los Estados Financieros realizaremos una revisión analítica, dentro de estos comparando el riesgo inherente con la materialidad anteriormente encontrada, es decir utilizando una comparación entre los factores cualitativos frente a los factores cuantitativos en el Estado de Situación Financiera con relación al año anterior (2015), tomando en cuenta únicamente las subcuentas con diferencias más altas.

Tabla Nro. Comparación ESF 2015 – 2016

CUENTA	DENOMINACIÓN	2016	2015	VARIACIÓN
111.03	BCE Moneda de curso legal	15715,56	100,00	15615.56
112.05	Anticipo a proveedores de bienes y servicios	3544.92	35475.20	(31930.28)
112.23	Débitos Indebidos	2011.74	-	2011.74
141.99	Depreciación Acumulada	(38804.20)	(24429.59)	(14374.61)
213.51	CxP Gastos en el personal	10120.70	4841.12	5279.58
213.71	CxP Gastos en el personal Inversión	8192.64	3140.05	5052.59
213.73	CxP Bienes y servicios para la Inversión	34105.56	24167.96	9937.60
223.01	Créditos Internos	61468.39	105464.21	(43995.82)
611.09	Patrimonio Gobiernos Seccionales	160952.74	539651.90	(378699.16)
618.03	Resultado del Ejercicio vigente	(10840.67)	(378699.16)	(367858.49)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla Nro. Comparación ER 2015 – 2016

CUENTA	DENOMINACIÓN	2016	2015	VARIACIÓN
62301	Tasas generales	8457.00	20005.97	(11548.97)
63151	Inversiones en desarrollo social	(98810.63)	(105079.31)	(6268.68)
63153	Inversiones en bienes uso público	(151519.90)	(788873.38)	(637353.48)
63402	Servicios generales	(4790.28)	(12718.40)	(7928.12)
62601	Transferencias y donaciones del Sector Público	0	22572.20	(22572.20)
62606	Aportes y participaciones del Régimen Seccional	70142.80	65020.14	5122.66
62621	Transferencias y Donaciones de Capital Sector Público	41620.07	372055.44	(330435.37)
62626	Aportes y partic. de Capital e Inversión del Régimen Seccional	163666.58	151713.66	11952.92
63502	Intereses deuda pública interna	(7143.91)	(4127.45)	(3016.46)
63851	Depreciación Bienes de Administración	(14374.61)	(8518.13)	(5856.48)

Interpretación

Luego de realizar la comparación entre el riesgo inherente y la materialidad con el 2% de error tolerable para determinar las áreas significativas dentro de los Estados Financieros, escogemos las cuentas con mayor relevancia, es decir en las cuentas en la que la cantidad supera la materialidad consideramos una cantidad altamente significativa, en la cual efectuaremos procedimientos de análisis para verificar si la cantidad es válida. De lo contrario si la cantidad no supera la materialidad consideraremos simplemente como objeto de revisión.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 33: AGENDAMIENTO DE ENTREVISTAS

PT / PP

32 / 32

AUDITORÍA FINANCIERA
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
AGENDAMIENTO DE ENTREVISTAS
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Para la obtención de Información para la Ejecución de Auditoría se agendaron las siguientes entrevistas:

Cuenca, 07 de Noviembre del 2018.

Lcdo. Efrén Arévalo – Secretario Tesorero

Entrevista – Cuestionario de Control Interno por Componente

Hora: 10:00

Cuenca, 07 de Noviembre del 2018.

CPA. Eulalia Lazo - Contadora

Entrevista – Cuestionario de Control Interno por Componente

Hora: 14:00

Cuenca, 12 de Noviembre del 2018.

Lcdo. Efrén Arévalo – Secretario Tesorero

Entrega de Información solicitada mediante oficio

Hora: 15:00

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 34: INFORME DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

INFORME DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Informe de Evaluación Preliminar de Control Interno del GAD Parroquial de Cumbe

Luego de realizar la evaluación del control interno al GAD Parroquial de Cumbe, por medio del método COSO I, con el objetivo de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con un control que permita detectar actividades indebidas en el transcurso del logro de los objetivos y metas de la entidad.

Este sistema de evaluación como herramienta de auditoría, nos ha permitido determinar la debilidad de los controles aplicados dentro de la entidad y obtener una seguridad razonable de que los controles y la Normas de Control Interno según la Contraloría General del Estado, publicado en el Registro Oficial Suplemento 87 del 14 de diciembre del 2009, con su última modificación en el 2014, no se están cumpliendo a cabalidad.

En la evaluación preliminar pudimos determinar que la entidad no cuenta con un manual de principios y valores éticos en los cuales se rija su personal, la máxima autoridad no emite normas y controles propios de la entidad que fomenten el desarrollo de programas y proyectos, que contribuyan el buen uso de los recursos; es decir no existe un departamento o funcionario encargado del control interno dentro de la entidad.

Además, se determinó que no se utiliza ningún tipo de mecanismo para el reclutamiento de personal, tampoco se realiza ningún tipo de capacitación, ni se valúa al personal por ningún motivo, con respecto a la estructura organizativa la entidad no cuenta con un organigrama estructural actualizado que permita la correcta asignación de responsabilidades a los diferentes cargos, también pudimos determinar que no se cuenta con un proceso definido para las actualizaciones, además no se realiza ningún tipo de control con respecto a los riesgos, evaluación y seguimiento.

Carmita Zambrano
Auditor Operativo

María Eugenia Puchi
Supervisor de Equipo de Auditoría



ANEXO 35: PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p style="text-align: center;">GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE</p> <p style="text-align: center;">PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p> <p style="text-align: center;">PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>					
NRO.	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	REALIZADO	REVISADO	OBSERVACIONES
A.	<p>OBJETIVOS</p> <ol style="list-style-type: none"> Determinar los componentes o áreas a examinar. Evaluar el Control Interno Evaluar y calificar los riesgos de Auditoría. Seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en los respectivos programas. Emitir un informe de la fase. <p>PROCEDIMIENTOS</p> <p>Consideración el objetivo general de auditoría y del reporte de planificación preliminar.</p>				
	A.1 Revisar la estrategia de auditoría definida en la planificación preliminar y comparar con el objetivo general de auditoría, determinando su coherencia.	PT/PE 02			
	A.2 Confirme la estrategia a utilizar en la ejecución de auditoría y divúlguela entre los miembros del equipo.	PT/PE 03			
	A.3 Determine los principales	PT/PE 04			

PT / PE

1 / 31



<p>B.</p> <p>Recopilar la información solicitada en la fase anterior</p>	<p>componentes a ser evaluados durante la planificación específica de la auditoría.</p>				
<p>B.1</p>	<p>Obtenga la información adicional solicitada al ejecutar la planificación preliminar, de los funcionarios y de las unidades responsables, si es del caso, respecto a:</p>				
<p>B.1.1</p>	<p>Las principales actividades,</p>	<p>PT/PE 05</p>			
<p>B.1.2</p>	<p>operaciones e instalaciones; La comprensión global de los sistemas de información computarizados utilizados en la entidad.</p>	<p>PT/PE 06</p>			
<p>B.1.3</p>	<p>Revise en forma selectiva la información obtenida y ordénelos en los expedientes respectivos.</p>	<p>PT/PE 12 AL PT/PE 16</p>			
<p>C.</p>	<p>Evaluación del Control Interno</p>				
<p>C.1</p>	<p>Conocimiento y comprensión de los componentes del Control Interno</p>				
<p>C.1.1</p>	<p>Determinar las principales unidades operativas</p>				
<p>C.1.2</p>	<p>Resume la estructura organizativa de las principales unidades operativas relacionadas con el manejo de la entidad y sus objetivos básicos.</p>	<p>PT/PE 07</p>			
<p>C.2</p>	<p>Riesgos Inherentes y Ambiente de Control</p>				
<p>C.2.1</p>	<p>Analice los riesgos existentes en relación con el ambiente de control de las principales actividades.</p>	<p>PT/PE 17</p>			
<p>C.3</p>	<p>Sistema de Registro e Información</p>				

275



C.4	computarizado utilizado y obtenga una comprensión global del mismo.	PT/PE 20			
C.4.1					
	Procedimiento de control				
C.4.2	Autorización de las actividades, transacciones u operaciones;	PT/PE 18			
	Segregación o separación de funciones para disminuir las posibilidades del poder ocultar	PT/PE 19			
C.4.3	errores o irregularidades en el curso normal de las actividades;	Y			
	Diseño y uso de documentos, registros e informes apropiados que	PT/PE 19			
C.4.4	promueven el control y la veracidad de las operaciones;	Y			
	Arqueos o inspecciones independientes en el manejo de los recursos y en la evaluación de las cifras registradas e informadas.	PT/PE 20			



ANEXO 36: OBJETIVO Y ESTRATEGIA DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

OBJETIVO Y ESTRATEGIA DE AUDITORÍA

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PE

2 / 31

Objetivo general de la Auditoría

El objetivo general de la Auditoría al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe, es emitir una opinión objetiva y profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros además, que hayan sido preparados y revelados de acuerdo al Marco Legal y Normativo de Auditoría Financiera, que sirva como herramienta y ayude a una mejor toma de decisiones y a un correcto desarrollo de sus actividades.

Estrategia para la planificación preliminar

La estrategia a utilizar en la planificación preliminar es realizar un conocimiento general de la entidad y las actividades que realiza, como un acercamiento global para identificar las condiciones en las que se encuentra para ejecutar la auditoría.

El proceso de la planificación preliminar constará de las siguientes actividades:

- ✓ Conocimiento de la entidad y sus respectivas autoridades.
- ✓ Oficio de aprobación para la realización de la Auditoría Financiera al GAD Parroquial de Cumbe.
- ✓ Planteamiento de las actividades, metas y objetivos a cumplir.
- ✓ Determinación y presentación del Equipo de trabajo.
- ✓ Obtención de la información necesaria para la aplicación de la auditoría.
- ✓ Emisión del Memorando de Planificación Preliminar

Comparación: La estrategia de auditoría que se utilizó en la planificación preliminar tiene una estrecha relación con el objetivo general de la auditoría, ya que permitió conocer y obtener información general de la entidad y sus actividades para identificar globalmente las condiciones existentes a examinar y ejecutar en la siguiente fase.



Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi

ANEXO 37: ESTRATEGIA A UTILIZAR EN LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ESTRATEGIA A UTILIZAR EN LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PE

3 / 31

Estrategia a utilizar en la Ejecución de Auditoría

1. Determinación de los métodos y técnicas de auditoría a utilizar
2. Determinación de la materialidad
3. Evaluación y calificación del riesgo por cada componente
4. Elaboración del plan de muestreo
5. Emisión de programas de auditoría
6. Desarrollar la comunicación de resultados
7. Emitir el dictamen
8. Emisión de conclusiones y recomendaciones

El propósito principal de las estrategias que se van a utilizar en la ejecución de la auditoría, es establecer los métodos apropiados que permitan obtener evidencia suficiente, fiel, confiable y relevante que nos sirva para fundamentar nuestras opiniones, conclusiones y recomendaciones que sustenten este examen. Además que nos permitan llevar un orden en el desarrollo de esta investigación para evitar errores y desviaciones.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 38: PRINCIPALES COMPONENTES A SER EVALUADOS

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PE

4 / 31

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

PRINCIPALES COMPONENTES A SER EVALUADOS

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Para el año 2016, los principales componentes a ser evaluados en la Planificación Específica serán las siguientes cuentas y subcuentas de los Estados Financieros:

Disponibilidades

La cuenta disponibilidades, es el rubro que representa el dinero en caja o bancos de la entidad, abarca tres cuentas, entre ellas la subcuenta 111.01 Cajas recaudadoras manteniendo una variación menor con respecto al año 2015 y una alta movilidad debido a que se realizan pagos destinados a obras con fines específicos.

Cuentas por Cobrar

La cuenta por cobrar de transferencias y donaciones de capital no tiene movimientos significativos con relación al año 2015, sin embargo al finalizar el año, existe un saldo de transferencias que no fue cobrado por la entidad.

Bienes de Administración

La cuenta no tiene variaciones con respecto al año anterior, no se han adquirido bienes para la administración sin embargo la depreciación acumulada muestra una variabilidad del 63%, representando el 30% del total de los bienes de administración.

Cuentas por Pagar

Las obligaciones pendientes de pago de la entidad, representa el 39% del total de los pasivos corrientes, siendo la más representativa las Cuentas por pagar en bienes y



servicios para la inversión, abarca el 58% del total de las cuentas por pagar, mostrando una alta variación, seguido de Cuentas por pagar gastos en el personal que representa el 17% del total de las cuenta por pagar con una variación significativa y movimientos considerables.

Ingresos

Los ingresos del GAD Parroquial de Cumbe son financiados y registrados como Transferencias y Donaciones de Capital, Aportes y Participaciones de regímenes seccionales depositadas en el Banco de Fomento, son revisadas por el secretario tesorero con la respectiva autorización del presidente del GAD.

Gastos

Los gastos de la entidad para el departamento administrativo son poco significativos y sus pagos los realiza el secretario - tesorero, sin embargo la depreciación de los bienes de administración muestran un incremento con relación al año anterior (2015).

Para el año 2017, los principales componentes a ser evaluados en la Planificación Específica serán las siguientes cuentas y subcuentas de los Estados Financieros:

Disponibilidades: la cuenta 111.01 denominada Cajas Recaudadoras y la cuenta 111.15 denominada Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal en el periodo 2017 mantienen gran cantidad de movimientos de los fondos en efectivo y depósitos a la vista verificados en el mayor general. La entidad no puede cerciorarse de los saldos debido a que no realiza arqueos de caja ni conciliaciones bancarias mensuales.

Cuentas por Cobrar: esta cuenta no tiene movimientos significativos, los valores adeudados a la entidad correspondientes al año 2017 tiene que ver con las cuentas 113.18 Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes y la cuenta 113.28 Cuentas por cobrar Transferencias y Donaciones de Capital.

Bienes de la Administración: no existe variaciones de los saldos en la cuenta en relación al año anterior, al realizar la inspección física se pudo constatar que no existe un registro de entrega y recepción de los bienes a los funcionarios de la entidad.



Cuentas por Pagar: existe una variación significativa de obligaciones pendientes en relación al año anterior. Las obligaciones en bienes y servicios para la inversión no están descritas y clasificadas apropiadamente. Los pagos de las obligaciones son manejados por el secretario-tesorero.

Ingresos: los ingresos otorgados por el sector público son manejados en la cuenta del Banco Central y los ingresos de autogestión se los maneja en la cuenta Cajas Registradoras y en la cuenta de la Cooperativa Coopac – Austro Ltda.

Gastos: existe un incremento de los gastos en relación al año anterior por los proyectos culturales y sociales que realiza la administración.

El pago lo realiza el secretario – tesorero con la autorización del presidente de la Junta Parroquia.

Realizado por: Carmita Zambrano

Revisado por: Maria Eugenia Puchi



ANEXO 39: PRINCIPALES ACTIVIDADES E INSTALACIONES

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PE

5 / 31

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE PRINCIPALES ACTIVIDADES E INSTALACIONES PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Las principales actividades que realiza el GAD Parroquial de Cumbe son:

ACTIVIDADES DE DESARROLLO PARA EL BIENESTAR DE LA COMUNIDAD

Principales:

- Planificar el desarrollo parroquial a través de la ejecución de programas y proyectos.
- Incentivar y apoyar las actividades productivas, deportivas y educativas de la comunidad.
- Promover la organización de los ciudadanos e incentivar la preservación del medio ambiente.
- Obtención de recursos a través del alquiler de bóvedas y nichos, espacios en el mercado y locales comerciales en el estadio.

Las instalaciones del GAD Parroquial de Cumbe se encuentran ubicadas en la calle 24 de mayo s/n y Chimbacalle, junto a la Plaza Central de la Parroquia Cumbe, del Cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

Realizado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 40: SISTEMA DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADO

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PE

6 / 31

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

SISTEMA DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADO

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Sistema de Información Computarizado

El GAD Parroquial de Cumbe apoya sus actividades en el Sistema Computarizado NAPTILUS, con los objetivos de agilizar los procesos operativos y transaccionales, proporcionar información oportuna y eficiente para la rendición de cuentas y toma de decisiones, permite registrar ingresos, gastos y otros en forma de transacciones y generar los resultados por medio de los Estados Financieros tales como: Estado de Situación Financiera, Balance de Comprobación, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y Estado de Ejecución Presupuestaria, además permite obtener auxiliares, cédulas presupuestarias.

El Sistema registra un promedio de 240 transacciones mensuales que permiten que dicho sistema contable genere todos los Estados Financieros, pero el único problema es que no genera directamente los reportes necesarios para las declaraciones del SRI.

Los respaldos de la información se realizan para finalizar el año, mientras que el acceso a la información por medio del sistema está permitido para la contadora y el secretario – tesorero.



Realizado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi

ANEXO 41: RESUMEN DE LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y SUS OBJETIVOS

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PE

7 / 31

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

RESUMEN DE LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y SUS OBJETIVOS

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

La estructura orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe está conformado por los siguientes niveles de organización:

a) Nivel de Participación

Es la participación ciudadana a través del Consejo de Participación, está integrada por la sociedad civil entre ellos quienes participan en la Asamblea General.

b) Nivel de Planificación

Está conformado por el Consejo de Planificación que se encargan de la programación dentro del territorio parroquial, evalúa y da seguimiento a los objetivos.

c) Nivel Legislativo

Pleno de la Junta conformado por el Gobierno Parroquial y las Comisiones, se encargan de sustentar las políticas en procesos institucionales para lograr el cumplimiento de los objetivos, planean, organizan y controlan las actividades programadas.

d) Nivel Ejecutivo

Integrado por el Presidente como máxima autoridad, hace cumplir las políticas y



procesos propuestos por el nivel legislativo, toma decisiones en torno a los recursos disponibles.

e) Nivel Operativo

Conformado por el personal técnico y administrativo que prestan servicios complementarios dentro de ellos:

Secretario – Tesorero

Auxiliar de secretaria

Técnico de Proyectos

Asesor jurídico

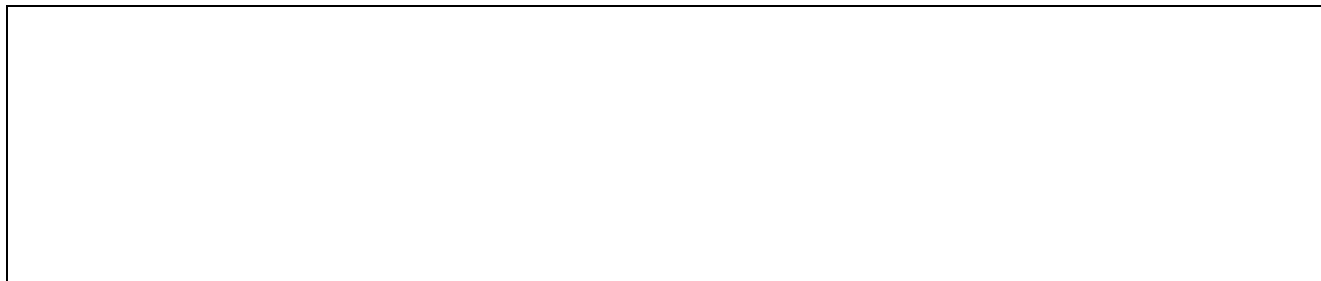
Contador. (Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial Cumbe, 2014)

Realizado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



UNIVERSIDAD DE CUENCA





ANEXO 42: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PE

8 / 31

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Las operaciones financieras realizadas por el GAD Parroquial de Cumbe, se rigen a los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, expedido por la Contraloría General del Estado según el Acuerdo 067, debido a que la entidad no cuenta con Políticas y Prácticas Contables propias.

Las políticas y prácticas utilizadas para el desarrollo de la presente auditoría financiera se basan en el Marco Legal y Normativo de la Contraloría General del Estado (CGE), cumpliendo las disposiciones legales y vigentes sobre la materia en donde se expide las normas generales para el control de los bienes y recursos del sector público. (CGE, 2001)

MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA

BASE LEGAL

- Constitución Política de la República del Ecuador “Art. 211”
- Ley del Presupuesto del Sector Público “Art. 2”

NORMATIVA TÉCNICA

- ✓ Políticas de Auditoría Gubernamental (PAG)
- ✓ Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental (NTAG)
- ✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas Aplicables al Sector Públicas (NAGA-SP)
- ✓ Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA's)
- ✓ Normas Técnicas de Control Interno (NTCI)
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)
- ✓ Normativa del Sistema de Administración Financiera.

Fuente: Contraloría General del Estado

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 43: PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES GUBERNAMENTALES

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PE

9 / 31

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES GUBERNAMENTALES
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Medición Económica: En el GAD Parroquial de Cumbe los recursos materiales e inmateriales, las obligaciones, el patrimonio y sus variaciones que sean registrados con valor son registrados en la cuenta del Banco Central Moneda de Curso Legal.

Igualdad Contable: Los hechos económicos que se realizan entre recursos disponibles y sus fuentes de financiamiento son registrados aplicando el método de partida doble.

Activo Fijo: Las inversiones realizadas en bienes de larga duración cuyo valor sea igual o mayor a 100 dólares son registrados en cuentas de orden, mientras que los de menor valor son registrados por la administración.

Costo Histórico: Los bienes adquiridos por la entidad para la construcción o intercambio de recursos u obligaciones se registran al valor económico pactado, mientras que los bienes recibidos como donaciones se valoran y registran a la fecha y a un precio estimado o asignado.

Devengado: Los hechos económicos son registrados en el momento en el que ocurren independientemente de que se haya realizado o no el pago o cobro correspondiente.

Depreciación: La depreciación inicia cuando el bien está disponible para operar en la entidad y su valor depreciable se distribuye a lo largo de su vida útil, esta cesará cuando el activo deje de ser utilizado o se haya depreciado por completo.

Método de cálculo de la depreciación: Para el cálculo de la cuota de depreciación, la contadora del GAD Cumbe, indica que lo determina aplicando el método de línea recta y lo registra al término de cada ejercicio contable.



Realizado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi

ANEXO 44: LISTA DE INFORMES REALIZADOS POR LA ENTIDAD

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PE

10 / 31

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

LISTA DE INFORMES REALIZADOS POR LA ENTIDAD

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ÁREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

- Oficios, certificados, contratos y demás instrumentos que emite el GAD Parroquial de Cumbe.
- Elaboración del Presupuesto Anual del GAD
- Elaboración del PAC Y Reformas debidamente sustentadas
- Certificaciones presupuestarias, convocatorias, agendas
- Registro del Diario General Integrado
- Declaraciones de Impuestos, planillas del IEES, Roles de pago
- Comprobantes de Ingreso y Egreso

ÁREA CONTABLE

- Registros contable mensuales;
- Informes financieros mensuales;
- Estados Financieros mensuales;
- Conciliaciones bancarias;
- Informes de conciliaciones bancarias trimestrales;
- Inventario de bienes muebles valorados;
- Inventario de suministros de materiales valorados;
- Transferencia de pagos;
- Liquidación de haberes de cesación de funciones, conjuntamente con lo jurídico.



- Comprobantes de pago;
- Informes mensuales de utilización de combustible;
- Informes mensuales de control de vehículos;
- Libro de Caja – Bancos;
- Flujo de caja;
- Registro de garantías y valores;
- Informe de garantías y valores;
- Devolución del IVA;
- Retenciones y declaraciones en el SRI;
- Ingreso y notificaciones al IEES;
- Presentación y realización de balances al Ministerio de Finanzas y Semplades.

ÁREA JURÍDICA

- Proyectos, acuerdos, resoluciones, contratos y convenios
- Informe mensual

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 45: RESUMEN DE ENTREVISTAS

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

RESUMEN DE ENTREVISTAS

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PE

11 / 31

CPA. Eulalia Lazo

Contadora GAD Parroquial de Cumbe

Lcdo. Efrén Arévalo

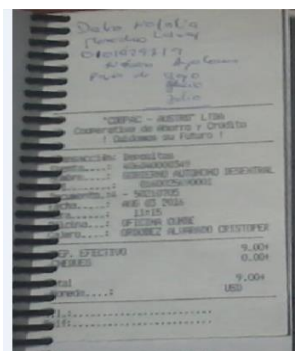
Secretario – Tesorero GAD Parroquial de Cumbe

Entrevista realizada en Cumbe, 07 de Noviembre del 2018.

¿Cuál es el proceso de manejo de los ingresos de autogestión obtenidos por el GAD Parroquial de Cumbe y en qué tiempo son depositados?

Los ingresos propios que obtiene el GAD Cumbe por arriendo de bóvedas, nichos, espacios públicos, bares llevan el siguiente proceso de registro; se pide al cliente que realice el depósito y que se acerque con el debido comprobante de depósito con el que se genera la factura, los ingresos son depositados en una cuenta de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Coopac Austro Ltda., a la cual mediante oficio y dependiendo del monto que se encuentre en la cuenta se pide transferir a la cuenta del Banco Central del Ecuador, generalmente de manera mensual.

ILUSTRACIÓN 3: COMPROBANTE DE DEPÓSITO



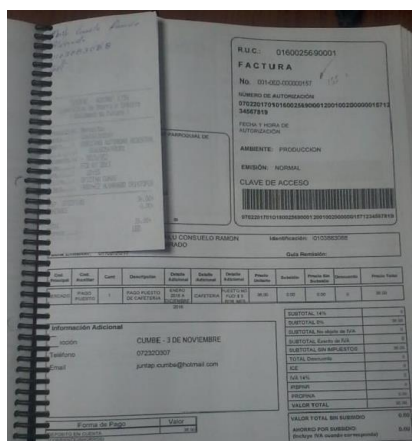
Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

¿Qué tipo de comprobante entrega la entidad para validar la transacción de la recaudación de ingresos de autogestión?

La entidad emite facturas luego de recibir el respectivo comprobante de depósito, ya que ninguno de los servidores del GAD Cumbe está autorizado para recibir dinero en efectivo por ningún motivo.

ILUSTRACIÓN 4: FACTURA VENTA DE SERVICIOS GAD CUMBE



Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

¿Se realiza conciliaciones periódicas de los fondos para verificar los movimientos y los saldos que mantiene en la cuenta?

No se realizan conciliaciones bancarias debido a que los depósitos se realizan en una cooperativa, la contadora realiza verificaciones y comparaciones de los valores depositados con el saldo de la cuenta.



¿Para realizar los pagos a proveedores se necesita autorización de la máxima autoridad, se cumplen las políticas de pago establecidas?

Los pagos se realizan en función del saldo y disponibilidad de la cuenta del proyecto, la cancelación se realiza mediante transferencias de la cuenta única del BCE.

¿Los pagos a los servidores de la entidad necesitan autorización y se los realiza mediante transferencias?

Todos los pagos se realizan con autorización de la máxima autoridad del GAD Parroquial, mediante transferencias a sus respectivas cuentas, debitándose de la cuenta única del tesoro nacional.

ILUSTRACIÓN 5: TRANSFERENCIAS GAD CUMBE

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
OPI registradas y pendientes de autorizacion y liquidacion en el SPI-SP
Corte 3

Fecha: 30-3-2017
Hora: 16:27:9
Usuario: AREVALO ZUMBA EFREN
ERMOGENES 3220029

Control MD5.: ce9983172efe7b09b63c143c902e1333
Num. Ref. BCE.:11897384

Institucion Receptora	Opi para liquidacion	Monto
BANCO PICHINCHA	2	282.48
BANCO DEL AUSTRO	1	2.586.99
Total:	3	2.869.45

MUY IMPORTANTE: Imprima este reporte como constancia del REGISTRO de los archivos en el SPI-SP. Igualmente, es necesario que el Autorizador proceda a AUTORIZAR el archivo correspondiente a través del Sistema de Pago Interbancario del Sector Público, caso contrario, esta información únicamente quedará como REGISTRADA Y NO SERA EJECUTADA EN EL SSP del BCE.

Imprimir

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

¿Existe un reglamento para el manejo de caja chica, monto máximo, utilización que se pueda efectuar dentro de la entidad?

La entidad no utiliza la cuenta caja debido a que no se recibe ni entrega dinero en efectivo como política de la entidad, todos los ingresos se recaudan mediante depósitos de los clientes y los pagos se realizan mediante transferencias.



¿Los intereses y multas que se generen por el pago tardío de obligaciones o declaraciones son de responsabilidad de la persona encargada?

Las multa e interese que se generen de forma atrasada son de exclusiva responsabilidad de la entidad, pero la contadora indica que nunca se han realizado declaraciones tardías.

¿Cada que tiempo se realizan informes del movimiento de los fondos efectuados, revisión de respaldos para asegurar su validez y confiabilidad?

La contadora nos indica que no se realizan informes del movimiento de los fondos, pero si se revisan los documentos soporte, para su seguridad realiza cuadre de saldos comparando las papeletas de depósito con lo disponible en la cuenta.

Los informes se realizan mediante la presentación de los Estados Financieros a la máxima autoridad trimestralmente.

ILUSTRACIÓN 6: ESTADO DE CUENTA BCE

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	COMPLEMENTOS
00000000000000000000	Saldo Inicial	0,000.00	0,000.00	0,000.00	
00000000000000000000	Depositos	0,000.00	0,000.00	0,000.00	
00000000000000000000	Retiros	0,000.00	0,000.00	0,000.00	
00000000000000000000	Transferencias	0,000.00	0,000.00	0,000.00	
00000000000000000000	Saldo Final	0,000.00	0,000.00	0,000.00	

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

¿Para el resguardo de la información la entidad cuenta con un espacio físico y/o digital restringido?

La información física se encuentra debidamente archivada en la oficina de la contadora, los respaldos digitales se realizan una vez al año luego del cierre y son de responsabilidad de la máxima autoridad. A demás el acceso a la información la tienen solamente la contadora y el secretario – tesorero de la entidad.



¿Cuál es el registro de las Cuentas por Cobrar?

La entidad no utiliza esta cuenta debido a que no se da crédito a los clientes para el pago de los servicios que se brinda, se pide que sea un depósito total y directo en una cuenta de cooperativa.

¿Todas las adquisiciones ya sean de bienes o servicios para la entidad se realizan a través del Portal de Compras Públicas?

Las compras no solamente se realizan a través del Portal, cuando no disponen del artículo o servicio deseado se realizan compras por ínfima cuantía.

ILUSTRACIÓN 7: LISTADO DE PROVEEDORES GAD CUMBE

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

PROVEEDORES

05/dic./2018

R.U.C	Proveedor	Dirección	Teléfono
0101185643001	Sangurima Tacuri Victor Manuel	Belice y Panama	072816213
0101192862	Quezada Vega Hugo	Cuenca	0720000000
0101220796	Calle Calle Luz Auxiliadora	Cuenca	0720000000
0101220796001	Calle Calle Luz Auxiliadora	Simon Bolivar 6-05 y Hno Miguel	072828137
0101242220001	Ordoñez Carlos Bolivar	Cumbe Chimbacalle	0720000000
0101286052001	Maldonado Leon Luis Alberto	Av Loja 6-78 y Don Bosco	072882761
0101287712001	Orellana Brito Herman	Av 12 de Abril y Gilberto Gatto	072888566
0101301208001	Bravo Jara Ivan Octavio	Gil Ramirez Davalos 3-10 y el Chorro	2809294
0101310373001	CHALCO QUEZADA EDUARDO VICEN	SUCRE 5.28 Y MARIANO CUEVA	072841088
0101314268	GUANANGO MARIA DOLORES	CUMBE	0720000000
0101314268001	BERMEO GUZMAN JORGE H	Vega Muñoz 7-68 y Luis Cordero	072844908
0101338671001	Garnica Garnica Vicente Alfredo	Av Solano 1-28 y Av 12 de Abril	072840635
0101344711001	ILLESCA CAMPOVERDE MANUEL JAC	Gonzales Suarez y Guapondelig	072861402
0101366409001	Mosquera Giovanni	Cuenca	072222222
0101384139001	CHALCO VILLA JUAN MANUEL	EL CHORRO 5-14 Y HEROES DE VEF	072843536
0101384287001	Monsalve Vintimilla Diego Francisco	Av de las Americas 31-71 y Pasaje Tres	072845724
0101405306001	Vanegas Tenesaca Jose Luis	Camino a Lazareto	072836098
0101413300001	Cajamarca Morocho Silvio Rodrigo	Mariscal Sucre 11-63 y Tarqui	2835342
0101426005001	Quinde Alvear Jorge Fausto	Mariscal Lamar 7-11 y Antonio Borrero	072833984
0101432110001	Enriquez Cruz Carmen Rosario	Sin Nombre Junto Escuela Carlos Teran	072290574
0101445872	Ordoñez Rosa Elena	Cumbe San Antonio	072320222

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

¿La entidad cuenta con los debidos respaldos de adquisición, mantenimiento y reparación de bienes que cumplan con los requerimientos establecidos?



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se cuentan con las debidas facturas soporte del gasto realizado, pero la entidad no contrata los servicios de pólizas de seguro que respondan ante cualquier eventualidad futura.

ILUSTRACIÓN 8: FACTURA DE MANTENIMIENTO DE BIENES

Factura de Mantenimiento de Bienes de M&F SYSTEM. La factura es emitida por M&F SYSTEM, ubicada en Santa Teresa 10-17 y Padre Aguirre, Cuenca, Ecuador. El cliente es GAD PARROQUIAL DE CUMBE. La factura 002-001-N° 0019700, fechada el 14 de Marzo de 2017, describe un servicio de revisión y configuración de un router. El monto total de la factura es de \$0.00. Adjunto a la factura se encuentra un informe técnico que detalla los trabajos realizados, incluyendo la revisión de terminales telefónicas, la configuración de un router TP-LINK y la configuración de un segundo router NEXT.

CANTIDAD	DESCRIPCION	Hora	P.UNITARIO	P.TOTAL
1.00	NOTA TECNICA REVISION DE ROUTER Y RE CONFIGURACION DE LA RED	10:00	\$0.000	\$0.00

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

¿Se mantiene un registro actualizado de los bienes de la entidad, con códigos de información, respaldos, justificación de uso y destino?

Se dispone de un registro de bienes actualizado, con su debido sustento (factura), pero no se realiza un control a través de códigos de uso y destino, no se realizan actas de entrega con condiciones y características. Durante los periodos de gestión no se han dado de baja ningún bien propiedad de la entidad, solo se registró la pérdida de un activo fijo.



ILUSTRACIÓN 9: REGISTRO DE BIENES GAD CUMBE

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ACTIVOS FIJOS

05/dic./2018

Fecha	Código	Nombre	Nro. Serie	Departamento	Cantida	P. Unitario	Total	Vida Util	V. Residual
06/ago./2010	EQUILINFOR-0	Compu Lenovo 6550- Portatil	9999999999	Presidencia	1	\$111.00	\$111.00	5	\$11.10
06/ago./2010	Partes y Repues-	Modem de Internet	9999999999	Presidencia	1	\$1.00	\$1.00	3	\$0.10
16/sep./2010	EQUILINFOR-0	Com. Portatil HP Probook 4515S(VS466L)	VS466LA#ABM	Contabilidad	1	\$674.11	\$674.11	5	\$67.41
16/sep./2010	EQUIP Y MAQ	Impresora HP Laser Jet 1215 Colores	1215	Presidencia	1	\$248.00	\$248.00	5	\$24.80
16/sep./2010	EQUIP Y MAQ	Proyector Epson Presenter L	11	Presidencia	1	\$809.99	\$809.99	5	\$81.00
01/oct./2010	Maq y Equi -01	Impresora HP Multifuncional -F4480(CN)	F4480S/N(CN061C4WH)	Contabilidad	1	\$79.46	\$79.46	5	\$7.95
28/dic./2010	EQUIP Y MAQ	Caja Amplificadora Eurotec Imp 1200 W	Euro 15 AUFM DMP1200 WATS	Secretaria	1	\$285.71	\$285.71	10	\$28.57
20/ene./2011	MOB-018	Mesas de 150x150	99999999	Biblioteca	6	\$143.00	\$858.00	10	\$85.80
20/ene./2011	MOB-017	Silla Secreta Torino SB	9999999999	Secretaria	1	\$75.93	\$75.93	1	\$7.59
20/ene./2011	MOB-014	Sillas apilables C/Negra	9999999999	Secretaria	50	\$24.50	\$1,225.00	5	\$122.50
20/ene./2011	MOB-015	Sillas Apilables Tela Azul	9999999999	Biblioteca	25	\$24.50	\$612.50	5	\$61.25
14/mar./2011	HERRA-01	Podadora Jet S55	071310u001019	Bodega	1	\$401.79	\$401.79	5	\$40.18
15/abr./2011	Maqui y Equi 01	Camara Nikon 12.3 + memoria+estuche	D5000 18-55 VR memon(SF4N4)	Presidencia	1	\$1,089.76	\$1,089.76	5	\$108.98
15/abr./2011	EQUILINFOR-0	Disco Duro 1TB USB 2.0/3.0	1TB	Secretaria	1	\$192.86	\$192.86	5	\$19.29
05/dic./2011	Maq y Equipo -0	Lector de Barras Metrológic	9999999999	Farmacia Comunitar	1	\$171.43	\$171.43	5	\$17.14
06/dic./2011	MOB-019	4 Cercas de Aluminio natural C/Melani	9999999999	Farmacia Comunitar	4	\$334.82	\$1,339.28	10	\$133.93
14/dic./2011	PARTES Y REP	Cadena Galvanizada 51 Ibras	9999999999	Bodega	51	\$3.54	\$180.54	10	\$18.05
02/mar./2012	Mob -020	Vitrinas de Aluminio 4 ml y 6m claro	9999999999	Farmacia Comunitar	4	\$379.47	\$1,517.88	10	\$151.79
13/mar./2012	Partes y Repues-	UPS CDP de 500VA	CDP 500VA	Farmacia Comunitar	1	\$49.11	\$49.11	5	\$4.91
06/jun./2012	MOB - 013	Cercha de Metal 6mm + Division Alumin	9999999999	Farmacia Comunitar	1	\$513.38	\$513.38	10	\$51.34
21/sep./2012	Repu y Acce 01	Cortinas Crema y Rojo	Cortinas Rojo/ Crema 44 metros	Secretaria	1	\$204.29	\$204.29	5	\$20.43

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

¿Se realizan constataciones físicas para verificar existencia y estado de los bienes de propiedad de la entidad?

No se realizan constataciones físicas, solo se lleva un registro dentro del sistema utilizado por la contadora.

¿Con el objetivo de optimizar recursos la entidad dispone de una planificación de gastos a efectuarse durante un período de tiempo?

La planificación de los gastos del GAD Cumbe se sustenta dentro del Plan Operativo Anual (POA), que se ejecuta de manera trimestral y se envía a la SEMPLADES.

¿Cuál es el proceso para el registro de viáticos entregados a personal?

Se realiza el momento en que los servidores entreguen las facturas del gasto efectuado, se procede al registro y pago.



¿La entidad cumple con las normas establecidas en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública?

Si, se cumple a cabalidad con la normativa pública, los contratos y la revisión de obras y proyectos son responsabilidad del secretario – tesorero y el Abogado - Técnico de la Entidad.

¿La operación financiera está relacionada de forma directa con la misión de la entidad, ya sea en programas, proyectos y actividades aprobados en el POA y asignados presupuesto?

La máxima autoridad, la dirección y el personal de la entidad trabajan conjuntamente para alcanzar la misión institucional, creando condiciones para la protección de los recursos públicos y promoviendo la eficiencia y eficacia de las operaciones planeadas y asignadas el respectivo presupuesto, con el único fin de satisfacer las necesidades de la población cumbeña.

¿Los encargados de recursos humanos cuentan con un registro de asistencia del personal sea este físico o magnético?

La entidad dispone de un reloj de marcación digital que registra las entradas y salidas de cada uno de los servidores.



ANEXO 46: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - DISPONIBILIDADES

<div style="text-align: center;"> AUDITORÍA FINANCIERA GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - DISPONIBILIDADES PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 </div> <div style="text-align: right; border: 1px solid red; padding: 2px; margin-top: 5px;"> PT / PE 12 / 31 </div>							
Nro.	PREGUNTAS	REF. PT	RESPUESTA		POND.	CALIF.	OBSERV.
			SI	NO			
1.	Según la NCI 403-01 Determinación y recaudación de los Ingresos; ¿Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizados, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente?	PT/PE 11		X	10	0	No se utiliza la cuenta Cajas recaudadoras y no se recibe por ningún motivo dinero en efectivo.
2.	Según la NCI 403-01 Determinación y recaudación de los Ingresos; ¿Los ingresos de autogestión se recaudan a través de las cuentas rotativas de ingresos aperturadas en los bancos corresponsales del depositario oficial de los fondos públicos o en las cuentas institucionales disponibles en el depositario oficial?	PT/PE 11		X	10	0	Los depósitos se realizan en una cuenta no corresponsal.
	Según la NCI 403-02 Constancia documental de la recaudación; ¿Por cada recaudación que realiza						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.	la entidad por cualquier concepto, entrega al usuario el original del comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado o una especie valorada? ¿Estos documentos cumplen con los requisitos establecidos y respaldan las transacciones realizadas?	PT/PE 11	X		10	10	
4.	Según la NCI 403-02 Constancia documental de la recaudación; ¿La entidad prepara a modo resumen, el reporte de los valores recaudados diariamente?	PT/PE 11	X		10	8	Se realizan revisiones mensualmente.
5.	Según la NCI 403-04 Verificación de los Ingresos; ¿El servidor encargado de la administración de los recursos evalúa permanentemente la eficiencia y la eficacia de las recaudaciones y depósitos y adopta medidas como realizar arqueos de caja?	PT/PE 11	X		10	5	Se realizan verificaciones y comparaciones de saldos de las cuentas de ingreso.
6.	Según la NCI 403-07 Conciliaciones bancarias; ¿Se realizan conciliaciones bancarias por lo menos una vez al mes para verificar si las operaciones efectuadas por la unidad administrativa de tesorería han sido oportunas y adecuadamente registradas en la contabilidad?	PT/PE 11		X	10	0	Se realizan verificaciones de saldos en la cuenta de la cooperativa.
7.	Según la NCI 403-08 Control previo al pago; ¿Se justifican y comprueban los pagos con sus respectivos documentos, para que la transacción no varíe con respecto a la propiedad, legalidad y conformidad con el presupuesto?	PT/PE 11	X		10	8	
	Según la NCI 403-09 Pagos a los beneficiarios; ¿Para realizar los						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

8.	pagos la unidad responsable del Tesoro Nacional debita de la cuenta correspondiente y acredita en las cuentas de los beneficiarios finales los valores pertinentes, utilizando los mecanismos establecidos por el depositario oficial de los fondos públicos como única forma de pago?	PT/PE 11	X		10	10	
9.	Según la NCI 403-09 Pagos a los beneficiarios; ¿Las remuneraciones y otras obligaciones legalmente exigibles, son pagadas mediante transferencias a las cuentas corrientes o de ahorros individuales de los beneficiarios?	PT/PE 11	X		10	10	
10.	Según la NCI 403-09 Pagos a los beneficiarios; ¿La entidad realiza pagos en efectivo, a excepción de los gastos que se realizan a través de la caja chica?	PT/PE 11		X	10	0	La entidad no dispone de caja chica.
12.	Según la NCI 403-09 Cumplimiento de obligaciones; ¿Los gastos adicionales que se generan por concepto de intereses o multas por mora injustificada en el pago de las obligaciones con retraso, son de responsabilidad personal y pecuniaria de quien o quienes los hayan ocasionado, por acción u omisión?	PT/PE 11		X	10	0	Los gastos por intereses o multas son de responsabilidad de la entidad, pero no se han ocasionado.
13.	Según la NCI 403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos; ¿Toda transferencia de fondos por medios electrónicos es sustentada en documentos que aseguren su validez y confiabilidad?		X		10	8	
14.	Según la NCI 403-13 Transferencia de fondos por medios						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	electrónicos; ¿Por efectos de seguridad la entidad dispone de archivos electrónicos y/o físicos?	PT/PE 11	X		10	7	
	TOTAL				140	71	

Elaborado por: Carmita Zambrano

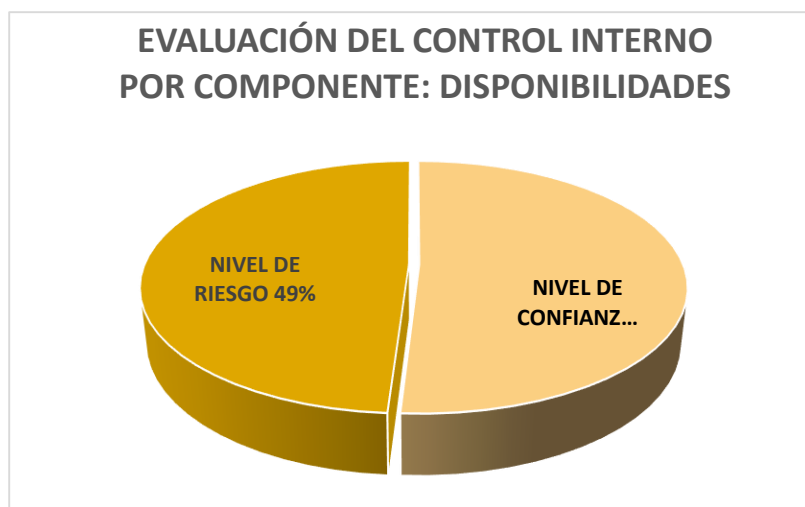
Revisado por: María Eugenia Puchi

TABLA 23: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE – DISPONIBILIDADES

COMPONENTE	POND. TOTAL	CALIF. TOTAL	PORCENTAJE	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO
DISPONIBILIDADES	140	71	51%	MODERADO	MODERADO

Elaborado por: Las Autoras

GRÁFICOS 4: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE - DISPONIBILIDADES



Elaborado por: Las Autoras



ANEXO 47: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – CUENTAS POR COBRAR

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – CUENTAS POR COBRAR

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PE

13 / 31

Nro.	PREGUNTAS	REF. PT	RESPUESTA		POND.	CALIF.	OBSERV.
			SI	N0			
1.	Según la NCI 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera; ¿Las operaciones se registran en el momento en el que ocurren, a fin de que la información sea relevante y útil para la entidad y sirva para mejorar el control de las operaciones y la toma de decisiones?	PT/PE 11	X		10	10	
2.	Según la NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos; ¿La entidad realiza análisis que permitan comprobar que las cuentas por cobrar estén debidamente registradas y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas?	PT/PE 11		X	10	0	Solo para el cobro de transferencias y donaciones.
3.	Según la NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos; ¿Los valores pendientes de cobro son analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal, por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo de la Unidad de Administración Financiera para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los	PT/PE 11		X	10	0	Solo para el cobro de transferencias y donaciones.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas?						
4.	Según la NCI 405-11 Conciliación y constatación; ¿Una persona independiente del registro y manejo del mayor auxiliar o general de cuentas por cobrar se encarga de realizar la verificación de los saldos de los auxiliares concilien con el saldo de la cuenta del mayor general, para identificar si los saldos responden a las operaciones realizadas y oportunamente realizadas en la contabilidad?	PT/PE 11		X	10	0	Solo para el cobro de transferencias y donaciones.
5.	Según la NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos; ¿El responsable de la Administración Financiera envía a los deudores los saldos a fin de confirmarlos por lo menos una vez al año?	PT/PE 11		X	10	0	
	TOTAL				50	10	

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi

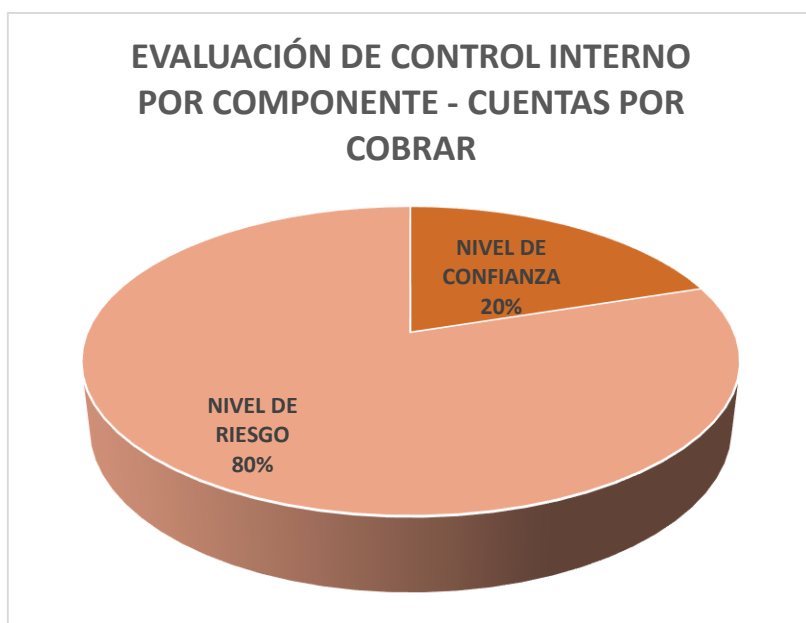
TABLA 24: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE – CUENTAS POR COBRAR

COMPONENTE	POND. TOTAL	CALIF. TOTAL	PORCENTAJE	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO
CUENTAS POR COBRAR	50	10	20%	BAJO	ALTO

Elaborado por: Las Autoras



GRÁFICOS 5: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE – CUENTAS POR COBRAR



Elaborado por: Las Autoras



ANEXO 48: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – BIENES DE ADMINISTRACIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PE

14 / 31

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – BIENES DE ADMINISTRACIÓN
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Nro.	PREGUNTAS	REF. PT	RESPUESTA		POND.	CALIF.	OBSERV.
			SI	NO			
1.	Según la NCI 406-03 Contratación; ¿El GAD Parroquial de Cumbe realiza las contrataciones para adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios incluidos los de consultoría, a través del Sistema Nacional de Compras Públicas?	PT/PE 11	X		10	8	
2.	Según la NCI 406-05 Sistema de registro; ¿La entidad clasifica los bienes que no pueden ser considerados como activos fijos y los registra directamente en las cuentas de gastos o costos según corresponda y simultáneamente los registra en las cuentas de orden, conforme lo establece la Normativa vigente?	PT/PE 11	X		10	8	
3.	Según la NCI 406-06 Identificación y protección; ¿La protección de los bienes incluye la contratación de pólizas de seguro necesarias para protegerlos contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir, se verifican periódicamente, a fin de que las coberturas mantengan su vigencia?	PT/PE 11		X	10	0	No se contrata pólizas de seguro para los bienes de la entidad.
4.	Según la NCI 406-06 Identificación y protección; ¿La protección de los bienes entregados para el desempeño de sus	PT/PE 11		X	10	0	No existe un registro de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	funciones, son responsabilidad de cada servidor público?						entrega y uso.
5.	Según la NCI 406-06 Identificación y protección; ¿La entidad establece una codificación adecuada que permite una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración?	PT/PE 11		X	10	0	
6.	Según la NCI 406-07 Custodia; ¿Con el objeto de salvaguardar los bienes del Estado, la máxima autoridad del GAD designó custodios de bienes para que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración?			X	10	0	
7.	Según la NCI 406-08; Uso de los bienes de larga duración; ¿En el GAD Cumbe los bienes de larga duración se utilizan únicamente en las labores institucionales y por ningún motivo para fines personales, políticos, electorales, religiosos u otras actividades particulares?		X		10	10	
8.	Según la NCI 406-08; Uso de los bienes de larga duración; ¿Cada servidor o servidora es responsable del uso, custodia y conservación de los bienes de larga duración que le hayan sido entregados para el desempeño de sus funciones, dejando constancia escrita de su recepción?	PT/PE 11	X		10	5	No existe constancia escrita de recepción.
9.	Según la NCI 406-09; Uso de los bienes de larga duración; ¿La administración del GAD Cumbe emite procedimientos necesario s a fin de realizar constataciones físicas periódicas de existencias y bienes de larga duración?	PT/PE 11		X	10	0	No se realizan constataciones.
	Según la NCI 406-11; Baja de bienes						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

10.	por obsolescencia, pérdida, robo o hurto; ¿Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, son dados de baja de manera oportuna?	PT/PE 11		X	10	0	No se ha dado de baja ningún bien.
11.	Según la NCI 406-11; Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto; ¿Para proceder a la baja de bienes la entidad observa las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el manejo y administración de Bienes del Sector Público, del Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, la normativa de contabilidad, y demás reglamentación interna emitida por la entidad?	PT/PE 11		X	10	0	No se ha dado de baja ningún bien.
12.	Según la NCI 406-13; Mantenimiento de Bienes de Larga Duración; ¿La entidad vela en forma constante por el mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes de larga duración, a fin de conservar su estado óptimo de funcionamiento y prolongar su vida útil?			X	10	0	No se realiza ningún tipo de control.
	TOTAL				120	31	

Elaborado por: Carmita Zambrano

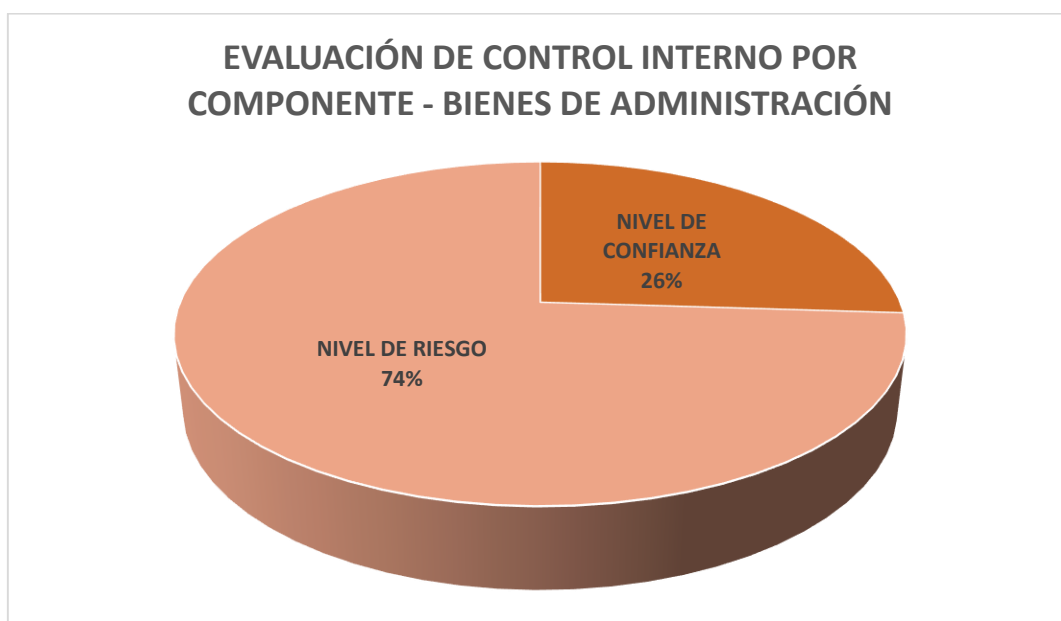
Revisado por: María Eugenia Puchi

TABLA 25: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE – BIENES DE ADMINISTRACIÓN

COMPONENTE	POND. TOTAL	CALIF. TOTAL	PORCENTAJE	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO
BIENES DE ADMINISTRACIÓN	120	31	26%	BAJO	ALTO

Elaborado por: Las Autoras

GRÁFICOS 6: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE BIENES DE ADMINISTRACIÓN



Elaborado por: Las Autoras



**ANEXO 49: CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO- COMPONENTE CXP
GASTOS**

<div style="text-align: right; border: 1px solid red; padding: 2px;">PT / PE 15 / 31</div> <p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p style="text-align: center;">GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE</p> <p style="text-align: center;">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS</p> <p style="text-align: center;">PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>							
Nro.	PREGUNTAS	REF. PT	RESPUESTA		POND.	CALIF.	OBSERV.
			SI	NO			
1.	Según la NCI 402-01 Responsabilidad del control; ¿Todos los gastos están debidamente presupuestados, y de existir valores no considerados, en el presupuesto se tramita la reforma presupuestaria correspondiente?	PT/PE 11	X		10	9	
2.	Según la NCI 402-01 Responsabilidad del control; ¿La programación de la ejecución presupuestaria del gasto, consiste en seleccionar y ordenar las asignaciones de fondos para cada uno de los programas, proyectos y actividades que serán ejecutados en el período inmediato, a fin de optimizar el uso de los recursos disponibles?		X		10	8	
3.	Según la NCI 403-09 Pagos a beneficiarios; ¿El pago de las obligaciones a los beneficiarios, es ordenado por la unidad responsable del Tesoro Nacional al Depositario Oficial de los fondos públicos; y dichas obligaciones se registra apropiadamente por el GAD y se solicita de acuerdo al programa mensual aprobado?	PT/PE 11	X		10	6	
4.	Según la NCI 403-09 Pagos a beneficiarios; ¿La entidad realiza pagos			X	10	0	No se realiza



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	en efectivo aparte de los gastos que se realizan a través de Caja Chica?						ningún pago en efectivo.
5.	Según la NCI 403-10 Cumplimiento de Obligaciones; ¿Los gastos adicionales que se originan por concepto de intereses o multas por mora injustificada en el pago de las obligaciones con retraso, será de responsabilidad personal y pecuniaria de quien quienes las hayan ocasionado, por acción u omisión?	PT/PE 11		X	10	0	Los gastos por intereses o multas son de responsabilidad de la entidad, pero no se han ocasionado.
6.	Según la NCI 403-10 Cumplimiento de Obligaciones; ¿Las obligaciones contraídas por la entidad son autorizadas bajo políticas establecidas, con el fin de mantener un adecuado control se establece un índice de vencimientos para ser pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas?	PT/PE 11	X		10	10	
7.	Según la NCI 403-10 Cumplimiento de Obligaciones; ¿Las obligaciones se cancelan en la fecha convenida en el compromiso y se controla mediante conciliaciones, registros detallados y adecuados para su clasificación sean estas a corto o largo plazo?	PT/PE 11	X		10	7	No se realizan conciliaciones.
8.	Según la NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo; ¿La máxima autoridad implanta y aplica políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes?	PT/PE 11	X		10	5	
	TOTAL				80	45	
Elaborado por: Carmita Zambrano		Revisado por: María Eugenia Puchi					

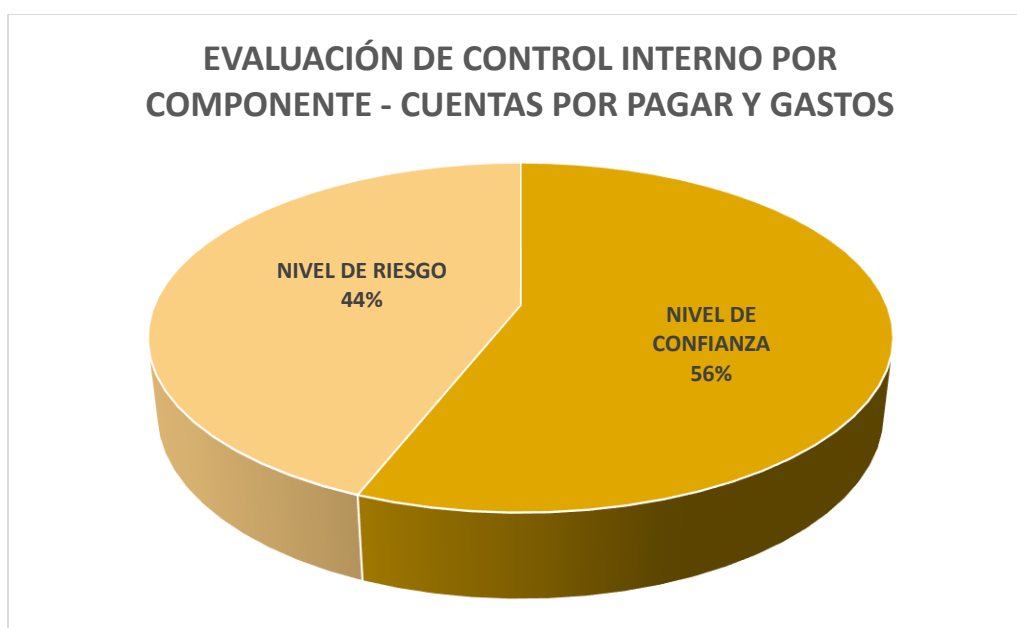


TABLA 26: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE – CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS

COMPONENTE	POND. TOTAL	CALIF. TOTAL	PORCENTAJE	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO
CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS	80	45	56%	MODERADO	MODERADO

Elaborado por: Las Autoras

GRÁFICOS 7: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE – CUENTAS POR PAGAR



Elaborado por: Las Autoras



ANEXO 50: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – INGRESOS

<div style="text-align: right; border: 1px solid red; padding: 5px; color: red;"> PT / PE 16 / 31 </div>							
AUDITORÍA FINANCIERA GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – INGRESOS PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017							
Nro.	PREGUNTAS	REF. PT	RESPUESTA		POND.	CALIF.	OBSERV.
			SI	NO			
1.	Según la NCI 403-01 Determinación y recaudación de los Ingresos; ¿Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizados, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente?	PT/PE 11		X	10	0	No se utiliza la cuenta Cajas recaudadoras y no se recibe por ningún motivo dinero en efectivo.
2.	Según la NCI 403-01 Determinación y recaudación de los Ingresos; ¿Los ingresos de autogestión se recaudan a través de las cuentas rotativas de ingresos aperturadas en los bancos corresponsales del depositario oficial de los fondos públicos o en las cuentas institucionales disponibles en el depositario oficial?	PT/PE 11		X	10	0	Los depósitos se realizan en una cuenta no corresponsal.
	Según la NCI 403-02 Constancia documental de la recaudación; ¿Por cada recaudación que realiza la						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.	entidad por cualquier concepto, entrega al usuario el original del comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado o una especie valorada? ¿Estos documentos cumplen con los requisitos establecidos y respaldan las transacciones realizadas?	PT/PE 11	X		10	10	
4.	Según la NCI 403-02 Constancia documental de la recaudación; ¿La entidad prepara a modo resumen, el reporte de los valores recaudados diariamente?	PT/PE 11	X		10	8	Se realizan revisiones mensualmente.
	Según la NCI 403-04 Verificación de los Ingresos; ¿El servidor encargado de la administración de los recursos evalúa permanentemente la eficiencia y la eficacia de las recaudaciones y depósitos y adopta medidas como realizar arquezos de caja?	PT/PE 11	X		10	5	Se realizan verificaciones y comparaciones de saldos de las cuentas de ingreso.
5.	Según la NCI 403-07 Conciliaciones bancarias; ¿Se realizan conciliaciones bancarias por lo menos una vez al mes para verificar si las operaciones efectuadas por la unidad administrativa de tesorería han sido oportunas y adecuadamente registradas en la contabilidad?	PT/PE 11	X		10	5	Se realizan verificaciones de saldos en la cuenta de la cooperativa.
6.	Según la NCI 403-08 Control previo al pago; ¿Se justifican y comprueban los pagos con sus respectivos documentos, para que la transacción no varíe con respecto a la propiedad, legalidad y conformidad con el presupuesto?	PT/PE 11	X		10	8	
7.	Según la NCI 403-09 Pagos a los beneficiarios; ¿Para realizar los pagos la unidad responsable del Tesoro Nacional debita de la cuenta correspondiente y acredita en las						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	cuentas de los beneficiarios finales los valores pertinentes, utilizando los mecanismos establecidos por el depositario oficial de los fondos públicos como única forma de pago?	PT/PE 11	X		10	10	
8.	Según la NCI 403-09 Pagos a los beneficiarios; ¿Las remuneraciones y otras obligaciones legalmente exigibles, son pagadas mediante transferencias a las cuentas corrientes o de ahorros individuales de los beneficiarios?	PT/PE 11	X		10	10	
9.	Según la NCI 403-09 Pagos a los beneficiarios; ¿La entidad realiza pagos en efectivo, a excepción de los gastos que se realizan a través de la caja chica?	PT/PE 11		X	10	0	La entidad no dispone de caja chica.
10.	Según la NCI 403-09 Cumplimiento de obligaciones; ¿Los gastos adicionales que se generan por concepto de intereses o multas por mora injustificada en el pago de las obligaciones con retraso, son de responsabilidad personal y pecuniaria de quien o quienes los hayan ocasionado, por acción u omisión?	PT/PE 11		X	10	0	Los gastos por intereses o multas son de responsabilidad de la entidad, pero no se han ocasionado.
11.	Según la NCI 403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos; ¿Toda transferencia de fondos por medios electrónicos es sustentada en documentos que aseguren su validez y confiabilidad?		X		10	8	
12.	Según la NCI 403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos; ¿Por efectos de seguridad la entidad dispone de archivos electrónicos y/o físicos?	PT/PE 11	X		10	7	



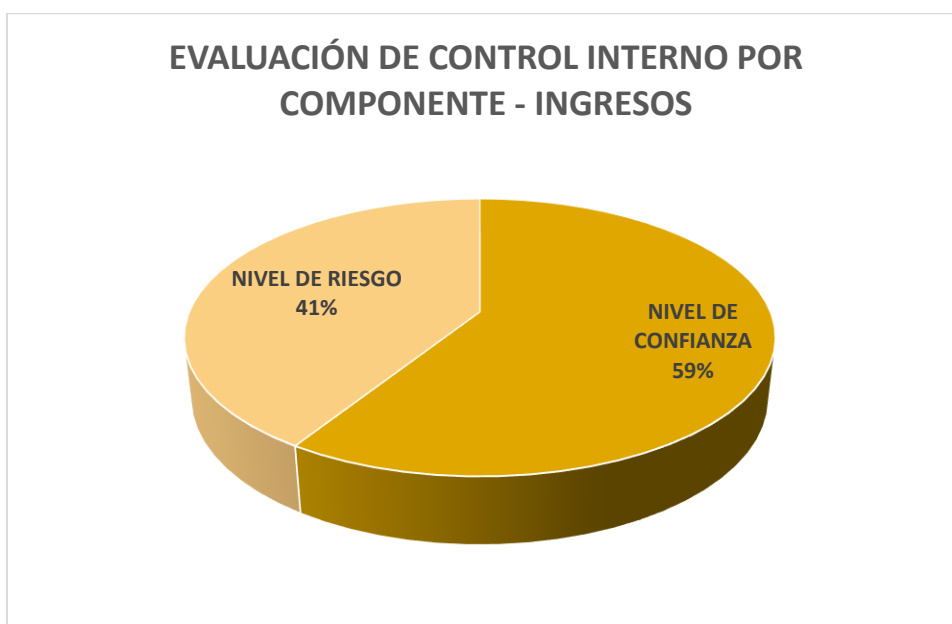
	TOTAL				120	71	
Elaborado por: Carmita Zambrano							
Revisado por: María Eugenia Puchi							

TABLA 27: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE – INGRESOS

COMPONENTE	POND. TOTAL	CALIF. TOTAL	PORCENTAJE	NIVEL CONFIANZA	NIVEL RIESGO
INGRESOS	120	71	59%	MODERADO	MODERADO

Elaborado por: Las Autoras

GRÁFICOS 8: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO COMPONENTE - INGRESOS



Elaborado por: Las Autoras



ANEXO 51: MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
Matriz de evaluación y calificación de riesgo de Auditoría					
COMPONENTE Y AFIRMACIONES	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		CONTROLES CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
DISPONIBILIDADES	INHERENTE	CONTROL			
Veracidad	Moderado	Moderado			Determinar la corrección de saldos:
	Saldos altamente representativos antigüedad d más de 5 años.	No se realizan arqueos.	Rastreo de transferencias controladas por el sistema de red bancaria.	Verificar la entrada del efectivo y la documentación de respaldo.	- Confirmación de saldos bancarios.
	Transacciones	No se realizan conciliaciones bancarias.			- Revisar la documentación respaldo de depósitos y transferencias.
					- Revisar los depósitos que se han realizado en el

PT / PE
17 / 31



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Contabilizado y acumulado	numerosas. Moderado Transacciones contables no se registran diariamente.	Moderado Protección inadecuada de fondos de recaudaciones.	Revisión analítica de saldos.		BCE.	
	Cálculo y Valuación	Alto Componente con problemas.	Alto Componente con problemas.				
	Cuentas por Cobrar	Alto	Moderado	No se evidencia controles clave.	Revisar la documentación respaldo de las transferencias y donaciones (capital e inversión) por cobrar de la	Analizar los saldos de las Cuentas por Cobrar Transferencias y donaciones de capital. Analizar el saldo de la cuenta por cobrar Impuesto al Valor Agregado.	
	Veracidad	Falta de disponibilidad financiera de parte del estado.	de conciliaciones entre registros auxiliares con cuentas de control del mayor general.				
	Contabilizado y	Moderado					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	acumulado	Procedimiento de cobranzas insuficiente.	Moderado No se dispone de una base de reconocimiento y registro de intereses por cobrar.		entidad. Revisar las solicitudes de devolución de Impuesto al Valor Agregado (IVA),		
	Cálculo y Valuación	Moderado No existe un registro de los valores pendientes de cobro.	Moderado				
	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	Alto	Moderado				
	Veracidad	Alto número de transacciones con montos representativos	Los bienes no se encuentran protegidos bajo pólizas de	No se evidencian controles claves.	Verificar la adquisición de bienes de administración	Compare los saldos de la cuenta de Bienes de Administración con los mayores emitidos por el	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			seguro, control codificado, ni custodios.		realizados en los años 2016 y 2017, con su respectiva documentación respaldo y el registro apropiado.	sistema. Realizar cédulas para verificar y comprobar si los costos, mantenimiento, depreciaciones o amortizaciones respectivas por bajas, obsolescencias o disposiciones.	
	Contabilizado y Acumulado	Alto No se clasifica los bienes muebles en el registro de bienes de la entidad.	Alto No se realizan conciliaciones con los reportes de los responsables de los bienes.		Verificar que los ajustes de los activos, depreciación sean calculados y registrados adecuada y oportunamente.		
	Cálculo y Valuación		No existen registros de baja de bienes en el 2016 y 2017.		Verificar la existencia de bienes que no		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		Alto No se muestra el proceso de cálculo de las depreciaciones.	Alto No se utilizan normas de valuación apropiadas bajo NIIF		hayan sido dados de baja durante los años de análisis.		
	Cuentas por pagar	Moderado	Moderado				
	Veracidad	Alto número de transacciones 2016 y 2017. Falta de recursos para cubrir con pagos año 2016, alto saldo en cuentas por pagar 2017.	No se conciliaciones de auxiliares con el mayor general. No se realizan análisis de la variación de cuentas por pagar por	Todos los pagos se realizan mediante transferencias.	Revisar los documentos de respaldo por pagos a proveedores, gastos corrientes y gastos de Inversión. Revisar los contratos	Determinar la exactitud en los registros contables de las cuentas con mayores saldos: Año 2016 • CXP Gastos en personal Año 2017 • CXP Gastos en personal	
	Contabilizado y Acumulado						



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Cálculo y Valuación	<p>Moderado</p> <p>Falta de distribución de la información entre el secretario - Tesorero y la Contadora</p> <p>Bajo</p> <p>Problemas en cuentas de inversión.</p>	<p>proveedor.</p> <p>Moderado</p> <p>Los pagos se realizan con aprobación de la máxima autoridad.</p> <p>Bajo</p> <p>Problemas en cuentas de inversión.</p>		realizados para la prestación de servicios por parte de terceros y el cumplimiento de estos.		
	INGRESOS						
	Veracidad	<p>Moderado</p> <p>Existen montos significativos por</p>	<p>Moderado</p> <p>Registro inadecuado de</p>	Los ingresos de autogestión se recaudan a través de	Elaborar una cédula comparativa entre ingresos	Revisar las transferencias y depósitos de los ingresos que recibe la entidad y verificar el registro adecuado en las	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		<p>Aportes y participaciones corrientes y de capital en el año 2016, mientras que para el año 2017 el monto es bajo.</p> <p>En el año 2016 no existieron ingresos por transferencias de parte del estado.</p> <p>Alto</p> <p>Error en la recaudación y registro de</p>	<p>ingresos.</p> <p>Los ingresos que recibe la entidad de parte del Estado son mediante transferencias.</p> <p>Ineficiencia para la recepción de fondos de autogestión.</p> <p>Moderado</p> <p>Los ingresos de autogestión no son registrados ni depositados</p>	<p>depósitos, los ingresos del Estado se recaudan a través de transferencias.</p>	<p>presupuestados y ejecutados de los años analizados 2016 y 2017.</p> <p>Verificar que las facturas que entrega la entidad cumplan con todos los requisitos; autorización, caducidad, precio unitario, modo de pago.</p>	<p>cuentas y el tiempo establecidos.</p> <p>Preparar conciliaciones resumen que muestre los depósitos de pago de los servicios de los clientes en la cooperativa y las transferencias que se realizan hacia el BCE.</p> <p>Realizar una lista de los ingresos no recibidos por la entidad y discuta con el Secretario – Tesorero y la Contadora para obtener sus opiniones.</p>	
--	--	---	---	---	---	---	--



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		ingresos. Alto	en la cuenta del tesoro nacional de manera inmediata. Alto Los ingresos no se depositan en bancos corresponsales.				
--	--	------------------------------	--	--	--	--	--



GASTOS							
	Veracidad	<p>Moderado</p> <p>Egresos por gastos de Inversión significativos.</p> <p>Alto número de transacciones 2016 y 2017.</p>	<p>Moderado</p> <p>Roles de pago son calculados en hojas de Excel.</p> <p>Compras de obras por ínfima cuantía se realizan fuera del SERCOP.</p> <p>Varias reformas presupuestarias.</p>	Los gastos se realizan con aprobación de la Máxima Autoridad.	<p>Revisar la documentación respaldo de los gastos realizados.</p> <p>Verificar que los asientos de gastos y comprobarlos contra facturas, comprobar la exactitud de los saldos.</p>	<p>Elaborar cédulas comparativas de gastos contra el presupuesto, y que éstas tengan una correcta asignación y estructura.</p> <p>Revisar todos los gastos bajo el período de examen analizaremos los más representativos como: Remuneraciones, entre otros.</p>	
	Contabilizado y Acumulado	<p>Moderado</p>	<p>Moderado</p> <p>No se realizan conciliaciones</p>				



Cálculo y Valuación	<p>Moderado</p> <p>Cálculos realizados por auxiliar de tesorería.</p>	<p>entre el libro mayor y los auxiliares.</p> <p>Bajo</p>				
<p>Elaborado por: Carmita Zambrano</p> <p>Revisado por: María Eugenia Puchi</p>						



ANEXO 52: SEGREGACIÓN O SEPARACIÓN DE FUNCIONES

AUDITORÍA FINANCIERA GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE SEGREGACIÓN O SEPARACIÓN DE FUNCIONES PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017						
<p>En el GAD Parroquial de Cumbe, la separación de funciones se encuentra definida en su estructura orgánica donde se detalla la descripción de cargos y sus actividades, no existe rotación de personal.</p>						
FUNCIONES	PRESIDENTE	SECRETARIO- TESORERO	AUXILIAR - TESORERÍA	CONTADORA	ASESOR JURÍDICO	ASESOR TÉCNICO
Registro de asistencia del personal		X	X			
Asesorar en los lineamientos para la elaboración del POA, elaboración de certificaciones presupuestarias.		X				
Manejo y control del Sistema Nacional de Contratación Pública		X			X	
Elaboración de oficios, certificados, contratos, elaboración de comprobantes de ingreso y egreso.		X	X			
Elaboración del PAC y reformas debidamente sustentadas		X				
Preparar y llevar de forma cronológica las sesiones ordinarias y extraordinarias, Asambleas y Consejo de Planificación.		X	X			
Atención pública a los ciudadanos y demás usuarios	X	X	X			
Control, despacho y archivo de la documentación interna y externa			X			
Publicaciones mensuales de ínfima cuantía con aprobación de la máxima		X			X	

PT / PE

18 / 31



UNIVERSIDAD DE CUENCA

autoridad.						
Administrar la agenda institucional y de actividades, invitaciones, llevar constancia de las notificaciones.		X	X			
Control de pagos de obligaciones y recaudaciones. Manejo de las planillas del IESS, avisos de entrada y salida de empleados.		X		X		
Asesoramiento, seguimiento y archivo de los procedimientos de contratación pública conforme a la disponibilidad presupuestaria.		X			X	
Consolidar la ejecución de los procesos informáticos y tecnológicos de gestión, administrativos financieros, rendición de cuentas, transparencia y publicidad.		X				X
Llevar el registro Diario General Integrado, elaboración de roles de pago.		X		X		
Asesorar respecto al movimiento y manejo de partidas presupuestarias.					X	
Llevar la administración de los contratos adjudicados y sus garantías		X			X	
Elaborar las declaraciones de impuestos, anexos, trámites tributarios, teniendo al día las obligaciones tributarias del GAD Parroquial de Cumbe.				X		
Suscribir las actas	X	X				
Elaboración de Estados Financieros y cuadros con las cédulas presupuestarias				X		
Presentación en medio físico y magnético de la información financiera a las entidades competentes y de control.	X	X		X		
Recaudar, registrar y depositar los recursos financieros del GAD Cumbe.		X				
Ser custodio y mantener actualizadas las especies valoradas, pólizas de					X	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

seguros, garantías.						
Mantener actualizada la base de datos, archivos digitales y software.						X
Llevar libro de resoluciones, acuerdos y más normativa que se genere en las asambleas ampliadas para su publicación en la gaceta oficial y dominio web.					X	
Conciliaciones informes, Inventarios de bienes y suministros, Devolución del IVA.				X		
Representación judicial, patrocinio judicial y extrajudicial, criterios y pronunciamientos legales, interpretación de leyes de acuerdo a la constitución vigente.					X	
Proyectos, acuerdos, resoluciones, contratos, convenios.					X	

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 53: PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE OPERACIONES Y REGISTROS

AUDITORÍA FINANCIERA									
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE									
PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE OPERACIONES Y REGISTROS									
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017									
DEPÓSITOS - RECAUDACIÓN DE INGRESOS DE AUTOGESTIÓN									
PERÍODO DE ANÁLISIS : 2016 Y 2017			FACTORES DE CONTROL Y REGISTRO						
			SECRETARIO					CONTADORA	
Nro.	Fecha	Servicio	Recibe comprobante	Entrega factura	Realiza reporte de ingreso	Deposita en el BCE	Verifica las acreditaciones en el BCE	Realiza registro contable	Realiza conciliaciones
1	20/04/2016	Pago arriendo de puesto verduras	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
2	17/05/2016	Pago bóveda	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
3	16/06/2016	Pago local de abacería	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
4	11/07/2016	Pago sepelio en tierra	SI	SI	NO	NO	N	SI	NO
5	19/08/2016	Pago renovación de bóveda	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
5	28/09/2017	Pago espacios públicos	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
7	04/10/2017	Pago nicho cementerio	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
8	22/11/2017	Pago puesto de juguetería	SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
9	15/12/2017	Pago sepelio en tierra	SI	SI	NO	SI	SI	SI	NO

PT / PE
19 / 31



10	29/12/2017	Pago arriendo bar del Estado	SI	SI	NO	SI]	SI	SI	NO]
----	------------	------------------------------	----	----	----	------	----	----	------

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

Comentario: El Secretario – Tesorero es el encargado de recaudar los ingresos de autogestión del GAD Parroquial, utilizando el siguiente proceso: pide al cliente depositar el valor acordado por la venta de cualquiera de los servicios que ofrece la entidad en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Coopac Austro Cía. Ltda., luego acercarse con el respectivo comprobante de depósito con el cual se genera la factura, que se entrega a la contadora para que se registre y de manera mensual se realiza una transferencia acumulada de todas las recaudaciones al Banco Central del Ecuador, el Tesorero – Secretario se encarga de verificar la acreditación en la cuenta del Tesoro Nacional.

Observaciones:

- La entidad no utiliza la cuenta Caja Recaudadora debido a que muestra un saldo inexistente arrastrado de períodos anteriores que no han sido cerrados y en la actualidad son motivo de análisis y exámenes sin respuesta.
- No se cuenta con la debida autorización del Banco Central del Ecuador, para que la recaudación de los ingresos se realice por medio de instituciones financieras no corresponsales y sean depositados fuera del tiempo establecido.
- La Contadora no realiza conciliaciones bancarias

Marca: S Documentación Sustentatoria : Revisado evidencia documental: Comprobantes de depósito, facturas de venta de servicios, registros contables.

Marca: N No autorizado: No existe autorización del Banco Central del Ecuador que permita el incumplimiento de las (NCI-



CGE , 2009) **403-01 Determinación y recaudación de los ingresos.**

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DEL SECTOR PÚBLICO						
			FACTORES DE CONTROL Y REGISTRO			
AÑO DE ANÁLISIS 2016 Y 2017			SECRETARIO – TESORERO		CONTADORA	
Nro.	Fecha	Institución que acredita	Prepara reporte de recaudación	Verifica acreditación	Registra en la Contabilidad	Realiza conciliaciones
1	20/01/2016	Ministerio de Finanzas	No	Si	Si	No
2	16/02/2016	Ministerio de Finanzas	No	Si	Si	No
3	26/02/2018	Banco Central del Ecuador	No	Si	Si	No
4	29/03/2016	Ministerio de Finanzas	No	Si	Si	No
5	29/04/2016	Ministerio de Finanzas	No	Si	Si	No
6	04/05/2016	Devolución Empresa Eléctrica	No	Si	Si	No
7	09/06/2016	Ministerio de Finanzas	No	Si	Si	No
8	10/06/2016	EMAC	No	Si	Si	No
9	04/10/2016	Recuperación IVA Años anteriores	No	Si	Si	No
10	09/12/2016	Acreditación becas alimenticias	No	Si S	Si V	No
1	16/01/2017	Presupuesto participativo	No	Si	Si	No
2	10/02/2017	Ministerio de Finanzas	No	Si	Si	No
3	31/03/2017	Devolución de transferencia	No	Si	Si	No
4	03/04/2017	Aporte CONAGOPARE	No	Si	Si	No
5	04/05/2017	Tasa Solidaria 2016	No	Si	Si	No
6	01/07/2017	Devolución IVA	No	Si	Si	No
7	15/08/2017	Recaudación Municipio	No	Si	Si	No



UNIVERSIDAD DE CUENCA

8	28/11/2017	Ministerio de Finanzas	No	Si]	Si]	No
9	15/12/2017	Devolución de pago duplicado	No	Si]	Si]	No
10	21/12/2017	Recaudación Municipio	No	Si]	Si]	No

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

Comentario: El Secretario Tesorero es el encargado de revisar y verificar las acreditaciones que realiza el Sector Público a favor de la entidad, e informar a la contadora para que realice el respectivo registro.

Observaciones:

- El Secretario Tesorero no realiza informes a cerca de las transferencias que recibe la entidad.
- La Contadora no realiza conciliaciones bancarias.

Marcas Utilizadas

Marca: V Tomado de y/o chequeado con

Tomado del Mayor General de la cuenta 111.03.01 Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA

Marca: S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: Estados de Cuenta del Banco Central del Ecuador.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 54: PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE OPERACIONES Y REGISTROS

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE OPERACIONES Y REGISTROS

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PE

20 / 31

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

OPERACIONES DE CONTROL Y REGISTRO

AÑOS DE ANÁLISIS 2016 Y 2017			Secretario – Tesorero				Presidente	Contadora	
Nro.	Fecha	Factura	Solicita	Cotiza	Compra SERCOP	Paga	Aprueba	Emite retención	Registra
1	19/02/2016	318649	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
1	23/07/2016	725	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
2	24/05/2016	4480	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
3	02/07/2016	740	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
4	15/11/2016	45155	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
5	30/01/2017	124	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
6	15/02/2017	10982161	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
7	14/03/2017	300	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
8	03/04/2017	998	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
9	13/06/2017	16425	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI

S



Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

Comentario:

El departamento administrativo solicita los bienes y servicios necesarios al Secretario Tesorero, quien se encarga de realizar cotizaciones, con autorización de la máxima autoridad realiza la compra en Portal de Compras Públicas, la contadora se encarga de realizar las retenciones y el respectivo registro.

Observaciones:

- La unidad administrativa no solicita la compra de bienes y/o servicios directamente al Presidente, lo realiza por medio del Secretario Tesorero titular de dicha unidad.

Marca utilizada:

Marca: **S Documentación Sustentatoria**

Revisado evidencia documental: Facturas de Compra, retenciones, mayores auxiliares, asientos contables.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenis Puchi



UNIVERSIDAD DE CUENCA

--



ANEXO 55: PLAN DE MUESTREO

PT / PE

21 / 31

AUDITORÍA FINANCIERA
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
PLAN DE MUESTREO
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

COMPONENTE - DISPONIBILIDADES

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Base de la Muestra: Transacciones de desembolsos públicos mediante transferencias.

Universo: Todas las transacciones de los recursos entregados por parte del estado al GAD Parroquial de Cumbe por medio de transferencias en los años 2016 y 2017, desde la cuenta del Banco Central del Ecuador.

Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos dos transacciones de Octubre y Diciembre del 2016 y dos transacciones de Febrero y Junio del 2017 de los desembolsos más representativos de cada mes, es decir el tamaño de la muestra será de 4 transacciones de los dos años.

Método de Selección de la Muestra: Para la selección de la muestra utilizaremos el método de muestreo específico no estadístico, con el objetivo de revisar los desembolsos entregados de parte del Estado en que fueron utilizados respaldados con su debida documentación.

PRUEBAS SUSTANTIVAS

Base de la Muestra: Comprobantes de depósitos realizados por los clientes por la venta de servicios que ofrece la entidad.

Universo: Todos los comprobantes de depósitos que realizaron los clientes por los servicios que ofrece el GAD Parroquial de Cumbe, en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Coopac Austro Cía. Ltda., en los años 2016 y 2017.

Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos cuatro comprobantes de cada mes, abril, junio y agosto del 2016 y cuatro comprobantes de los meses de septiembre, noviembre y diciembre del 2017, es decir el tamaño de la muestra será de 24 comprobantes de los dos años.

Método de Selección de la Muestra: Para la selección de la muestra utilizaremos el método de muestreo específico no estadístico, para comprobar que el saldo de los mayores ingresos de autogestión cuadre con la suma de los depósitos.

Base de la Muestra: Facturas de venta de servicios que brinda el GAD Parroquial de Cumbe.

Universo: Todas las facturas de venta emitidas por parte del GAD Parroquial por sus servicios en los



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	<p>años 2016 y 2017.</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos cuatro facturas al azar del año 2016 y cuatro facturas del año 2017, es decir ocho facturas de los dos años de diferentes servicios.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Para la selección de la muestra utilizaremos el método de muestreo específico no estadístico, para comprobar los depósitos realizados de parte de los clientes.</p>

COMPONENTE - CUENTAS POR COBRAR

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<p>Base de la Muestra: Solicitudes de Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA)</p> <p>Universo: 24 solicitudes de IVA, entregadas por parte del GAD Parroquial de Cumbe al SRI en los años 2016 y 2017.</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos 3 solicitudes de cada año, es decir el tamaño de la muestra será de 6 solicitudes de los dos años.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Para la selección de la muestra utilizaremos el método de muestreo específico no estadístico, para verificar la correcta presentación y aprobación de las solicitudes.</p>	<p>Base de la Muestra: Mayores auxiliares de los años 2016 y 2017.</p> <p>Universo: 36 Mayores Auxiliares del año 2016 y 36 Mayores Auxiliares del año 2017 de cuentas por cobrar registradas en el GAD Parroquial de Cumbe .</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos las cuentas 113.28 Cuentas por cobrar Transferencias y Donaciones de capital del año 2016 y 2017.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Revisaremos los mayores auxiliares de las cuentas con mayor representación económica tales como: 113.28 Cuentas por cobrar Transferencias y Donaciones de capital del año 2016 y 2017.</p>

COMPONENTE - BIENES DE ADMINISTRACIÓN

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<p>Base de la Muestra: Facturas de Compras</p> <p>Universo: Todas las facturas de compras de bienes de administración en los años 2016 y 2017.</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos todas las facturas de compra de bienes de administración, es decir el tamaño de la muestra será de 5 facturas de los dos años.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Revisaremos todas las facturas de compra de bienes de administración para verificar la existencia de dichos bienes con su debido respaldo.</p>	<p>Base de la Muestra: Estados de Situación Financiera de los años 2016 y 2017.</p> <p>Universo: 24 Estados de Situación Financiera elaborados por el GAD Parroquial de Cumbe en los años 2016 y 2017.</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos dos Estados de Situación Financiera por año de análisis.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Para la selección de la muestra utilizaremos el método de muestreo específico no estadístico, para comprobar si los registros de depreciación están correctamente registrados en los estados financieros.</p>
<p>Base de la Muestra: Registros de depreciaciones</p> <p>Universo: Tres registros de depreciaciones de los años 2016 y 2017.</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos todos los registros de depreciaciones correspondientes a los dos años de análisis.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Analizaremos todos los registros de depreciación para verificar si los valores calculados y registrados son los correctos.</p>	<p>Base de la Muestra: Registros de Activos</p> <p>Universo: Cinco registros de activos fijos de los años 2016 y 2017.</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos todos los registros de activos fijos correspondientes a los dos años de análisis.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Analizaremos todos los registros de activos fijos para verificar su correcto registro, respaldo y dado de baja.</p>
COMPONENTE - CUENTAS POR PAGAR	
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<p>Base de la Muestra: Mayores auxiliares</p> <p>Universo: Todos los mayores auxiliares generados en los años 2016 y 2017.</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos 4 mayores auxiliares, es decir el tamaño de la muestra será de 8 mayores auxiliares de los dos años.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Para la selección de la muestra utilizaremos el método de</p>	<p>Base de la Muestra: Estados de Situación Financiera de los años 2016 y 2017.</p> <p>Universo: 24 Estados de Situación Financiera elaborados por el GAD Parroquial de Cumbe en los años 2016 y 2017.</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos dos Estados de Situación Financiera por año.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Para la selección de la muestra utilizaremos el método de</p>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<p>muestreo específico no estadístico, para comprobar si los saldos están correctamente registrados en los estados financieros.</p>	<p>muestreo específico no estadístico, para comprobar la exactitud de los saldos registrados en los Estados de Situación Financiera.</p>
<p>Base de la Muestra: Mayores auxiliares</p> <p>Universo: Todos los mayores auxiliares generados en los años 2016 y 2017.</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos los mayores de las cuentas 213.51 Cuentas por pagar gastos en el personal de los dos años analizados.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Analizaremos las cuentas altamente significativas que corresponden a los pagos al personal o que se encuentran pendientes de pago y comprobar la documentación soporte de las compras antes de la autorización del pago.</p>	
COMPONENTE - INGRESOS	
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<p>Base de la Muestra: Facturas de venta de servicios GAD Parroquial de Cumbe</p> <p>Universo: Todas las facturas emitidas por venta de servicios, arriendos de espacios públicos en los años 2016 y 2017.</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos 4 cuatro facturas de venta es decir el tamaño de la muestra será de 8 mayores auxiliares de los dos años de análisis.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Para la selección de la muestra utilizaremos el método de muestreo específico no estadístico, para comprobar si los ingresos de gestión de la entidad están correctamente registrados en los estados</p>	<p>Base de la Muestra: Transferencias y donaciones de Capital recibidas en los años 2016 y 2017.</p> <p>Universo: Todas la transferencias recibidas por el GAD Parroquial de Cumbe en los años 2016 y 2017.</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos dos Estados de Situación Financiera por año.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Para la selección de la muestra utilizaremos el método de muestreo específico no estadístico, para comprobar la exactitud de los saldos, registrados en los Estados de Situación Financiera.</p>



<p>financieros.</p> <p>Base de la Muestra: Transferencias recibidas</p> <p>Universo: Todas las transferencias recibidas de parte del Estado en los años 2016 y 2017.</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos todas las transferencias recibidas con mayor relevancia por el GAD Parroquial de Cumbe en los dos años analizados.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Analizaremos las cuentas altamente significativas que corresponden a las transferencias de recursos públicos recibidos y no recibidos para verificar el adecuado registro a través de conciliaciones bancarias.</p>	
COMPONENTE - GASTOS	
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<p>Base de la Muestra: Facturas de compras</p> <p>Universo: Todas las facturas de compras realizadas por el GAD Parroquial de Cumbe en los años 2016 y 2017.</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos cuatro facturas de compras con mayor relevancia realizadas por el GAD Parroquial de Cumbe en los dos años analizados.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Analizaremos las facturas de compra para verificar su correcto registro y adecuado respaldo tomando la muestra utilizando el método de muestreo específico no estadístico.</p>	<p>Base de la Muestra: Roles de pago de los servidores del GAD Parroquial de Cumbe</p> <p>Universo: Todos los roles emitidos mensualmente a los servidores en los años 2016 y 2017.</p> <p>Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos cuatro roles de pago, es decir el tamaño de la muestra será de ocho roles de pago de los dos años de análisis.</p> <p>Método de Selección de la Muestra: Para la selección de la muestra utilizaremos el método de muestreo específico no estadístico, para comprobar el cálculo y registro correcto de todos los beneficios detallados en los roles de pago.</p>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Base de la Muestra: Documentación de gastos realizados por el GAD Parroquial de Cumbe

Universo: Todos los documentos que respalden los gastos financieros, depreciación y viáticos y subsistencias realizados por el GAD Parroquial de Cumbe en los años 2016 y 2017.

Tamaño de la Muestra: Como muestra tomaremos toda la documentación sustentadora de gastos financieros, depreciación y viáticos y subsistencias realizados por el GAD Parroquial de Cumbe en los años 2016 y 2017.

Método de Selección de la Muestra: Para la selección de la muestra utilizaremos el método de muestreo específico no estadístico, para comprobar el cálculo y registro correcto de todos los gastos realizados en los años 2016 y 2017.

Realizado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 56: PROGRAMA DE AUDITORÍA – ESTADOS FINANCIEROS

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p style="text-align: center;">GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE</p> <p style="text-align: center;">PROGRAMA DE AUDITORÍA – ESTADOS FINANCIEROS</p> <p style="text-align: center;">PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>					
<p style="text-align: right;">PT / PE 22 / 31</p>					
OBJETIVO					
1. Determinar la razonabilidad de las cifras presentada en los Estados Financieros.					
Nro.	PROCEDIMIENTOS GENERALES	REF. PT	HORAS		HECHO POR:
			ESTIMADAS	REALES	
1.1	Determinar si las políticas, procedimientos y métodos utilizados por la entidad, están de conformidad con los Procedimientos de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), y la Normativa de Contabilidad Gubernamental vigente.	PT/EJ 01/23	8 horas	8 horas	Carmita Zambrano
1.2	Verificar si el formato de Estados Financieros se encuentran de acuerdo a lo que establecen los Procedimientos de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), y la Normativa de Contabilidad Gubernamental vigente.	PT/EJ 02/23 PT/EJ 03/23	4 horas	8 horas	Carmita Zambrano
3.	Verificar que los Estados Financieros sean aritméticamente correctos.	PT/EJ	8 horas	8 horas	Carmita Zambrano



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		02/23 PT/EJ 03/23			
Revisado por: María Eugenia Puchi					



ANEXO 57: PROGRAMA DE AUDITORÍA – DISPONIBILIDADES

PT / PE

23 / 31

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
PROGRAMA DE AUDITORÍA – DISPONIBILIDADES
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

OBJETIVO

1. Comprobar la existencia y propiedad de los fondos en efectivo y depósitos a la vista, en poder de los bancos.
2. Comprobar que el rubro de disponibilidades, presentado en los Estados Financieros incluya todos los fondos y sea de propiedad de la entidad.
3. Verificar que no se hayan producido omisiones de fondos, sea por error o en forma deliberada.

Nro.	PROCEDIMIENTOS GENERALES	REF. PT	HORAS		HECHO POR:
			ESTIMADAS	REALES	
A.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
A.1	Verificar el registro y la documentación de respaldo de los desembolsos realizados mediante transferencias por parte del Estado, por medio de la muestra ya seleccionada.	PT/EJ 04/23	8 horas	8 horas	Carmita Zambrano
B.	PRUEBAS SUSTANTIVAS				
B.1	Confirmación de saldos a través de la realización de conciliaciones bancarias de ingresos de autogestión en la cuenta 111.03.01 BCE Moneda de Curso Legal Juntas cuadre con la suma de los depósitos realizados en la Cooperativa Coopac Austro Cía. Ltda.	PT/EJ 05/23	4 horas	8 horas	Carmita Zambrano



UNIVERSIDAD DE CUENCA

B.2	Revisar la documentación respaldo de los depósitos realizados por la venta de servicios del GAD Parroquial de Cumbe, verificar que dichos ingresos de autogestión hayan sido depositados de manera íntegra y al día siguiente de su recaudación.	PT/EJ 06/23	4 horas	4 horas	Carmita Zambrano
B.3	Revisar que los ingresos de autogestión obtenidos por el GAD Parroquial de Cumbe en la Cuenta de la Cooperativa Coopac Austro Cía. Ltda., hayan sido transferidos a la Cuenta del Banco Central del Ecuador (BCE).	PT/EJ 07/23	6 horas	6 horas	Carmita Zambrano
Revisado por: María Eugenia Puchi					



ANEXO 58: PROGRAMA DE AUDITORÍA – CUENTAS POR COBRAR

PT / PE

24 / 31

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

PROGRAMA DE AUDITORÍA – CUENTAS POR COBRAR

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

OBJETIVO

1. Verificar el registro correcto y oportuno de las cuentas por cobrar.
2. Que las cuentas por cobrar, incluyendo los intereses devengados, están debidamente registradas y clasificadas oportunamente según lo establecido en los PCGA.
3. Efectuar un análisis de la antigüedad de los saldos y su cobrabilidad.

Nro.	PROCEDIMIENTOS GENERALES	REF. PT	HORAS		HECHO POR:
			ESTIMADAS	REALES	
A.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
A.1	Revisar la documentación respaldo de las Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión de los años 2016 y 2017, según la muestra seleccionada.	PT/EJ 08/23	4 horas	4 horas	Carmita Zambrano
A.2	Revisar las solicitudes realizadas para los trámites de la Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA), han sido presentadas correcta y oportunamente.	PT/EJ 09/23	4 horas	4 horas	Carmita Zambrano
B.	PRUEBAS SUSTANTIVAS				
B.1	Analice el saldo de las cuentas 113.28 Cuentas por cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión de los años 2016 y 2017. Analice el saldo de la Cuenta 113.81 Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor	PT/EJ 06/23	4 horas	6 horas	Carmita Zambrano



UNIVERSIDAD DE CUENCA

B.2	Agregado de los años 2016 y 2017.	PT/EJ 10/23			
Revisado por: María Eugenia Puchi					



ANEXO 59: PROGRAMA DE TRABAJO – BIENES DE ADMINISTRACIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PE

25 / 31

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

PROGRAMA DE TRABAJO – BIENES DE ADMINISTRACIÓN

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

OBJETIVO

1. Verificar que las compras de bienes de administración de los períodos 2016 y 2017, hayan sido respaldados, registrados apropiadamente y representan todas las propiedades reales de la entidad.
2. Establecer que las cuentas de depreciaciones, amortizaciones acumuladas sean razonables, considerando la vida útil estimada de los bienes, verificar que estén apropiadamente registrados y documentados.
3. Verificar que los bienes retirados, abandonados, fuera de servicio o dados de baja, hayan sido adecuadamente eliminados de las cuentas de bienes de administración.

Nro.	PROCEDIMIENTOS GENERALES	REF. PT	HORAS		HECHO POR:
			ESTIMADAS	REALES	
A.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
A.1	Verificar que las adquisiciones de bienes de administración efectuadas en los años 2016 y 2017, se encuentren debidamente registradas y con su respectivo respaldo.	PT/EJ 11/23	4 horas	4 horas	Carmita Zambrano
A.2	Verificar que los ajustes de los activos, depreciaciones, amortizaciones sean calculados y registrados oportuna y adecuadamente.	PT/EJ 11/23	4 horas	4 horas	Carmita Zambrano
A.3	Verificar la existencia de bienes fuera de uso que no hayan sido dados de baja.		2 horas	2 horas	Carmita Zambrano
B.	PRUEBAS SUSTANTIVAS				
	Compare los saldos de la cuenta de				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

B.1	Bienes de Administración con los mayores emitidos por el sistema.		8 horas	8 horas	Carmita Zambrano
B.2	Obtener una cédula, por cada cuenta de mayor de los bienes que contendrá costo, depreciación acumulada, adiciones, bajas y los movimientos de la depreciación y amortización de los dos años a analizar.	PT/EJ 12/23	12 horas	24 horas	Carmita Zambrano
		PT/EJ 13/23			

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 60: PROGRAMA DE AUDITORÍA - CUENTAS POR PAGAR

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p style="text-align: center;">GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE</p> <p style="text-align: center;">PROGRAMA DE AUDITORÍA - CUENTAS POR PAGAR</p> <p style="text-align: center;">PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>					
Nro.	PROCEDIMIENTOS GENERALES	REF. PT	HORAS		HECHO POR:
			ESTIMADAS	REALES	
A.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
A.1	Revisar los documentos de respaldo de los pagos realizados a los proveedores de bienes y servicios corrientes y de inversión que se han realizado por medio de transferencias o desembolsos en los años 2016 y 2017.	PT/EJ 14/23	4 horas	4 horas	Carmita Zambrano
B.	PRUEBAS SUSTANTIVAS				
B.1	Determinar la exactitud de saldos en los registros contables de las cuentas con mayor relevancia: 2016 213.51 Cuentas por pagar Gastos en el Personal. 2017 213.51 Cuentas por pagar Gastos en el Personal.	PT/EJ 15/23	24 horas	24 horas	Carmita Zambrano
B.2	Verificación del registro correcto de la cuenta 213.51 Cuentas por pagar gastos en personal, en los	PT/EJ 16/23	8 horas	8 horas	Carmita Zambrano

PT / PE

26 / 31



	estados de situación Financiera.				
--	----------------------------------	--	--	--	--

Revisado por: María Eugenia Puchi



AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

PROGRAMA DE AUDITORÍA – INGRESOS

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

OBJETIVO

1. Comprobar que los ingresos correspondan a transacciones auténticas y que estén correctamente registrados excluyendo transacciones de períodos inmediatos posteriores y anteriores.

Nro.	PROCEDIMIENTOS GENERALES	REF. PT	HORAS		HECHO POR:
			ESTIMADAS	REALES	
A.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
A.1	Preparar una cédula comparativa entre los ingresos presupuestados y los ingresos ejecutados de los años analizados 2016 y 2017.	PT/EJ 17/23	8 horas	8 horas	Carmita Zambrano
A.2	En el registro de facturas de venta comprobar las sumas y verificar los pases al mayor general.	PT/EJ 18/23	12 horas	14 horas	Carmita Zambrano
A.3	Revisar la muestra tomada de facturas de venta lo relativo a sumas y cálculos: <ol style="list-style-type: none"> a. Comparar los precios unitarios de las facturas con la lista autorizada de precios. b. Verificar si las condiciones de venta estén de acuerdo a la política establecida. c. Observar que las facturas se encuentren debidamente autorizadas. 	PT/EJ 18/23	10 horas	9 horas	Carmita Zambrano



UNIVERSIDAD DE CUENCA

B.	PRUEBAS SUSTANTIVAS				
B.1	Revisar los depósitos realizados por los clientes como ingresos de autogestión, las transferencias recibidas y entregadas, además verificar el registro adecuado en las cuentas y el tiempo establecidos.	PT/EJ 19/23	4 horas	4 horas	Carmita Zambrano
B.2	Realizar conciliaciones bancarias entre los depósitos registrados como ingresos de autogestión, las disponibilidades y las cuentas por cobrar.	PT/EJ 05/23	12 horas	12 horas	Carmita Zambrano
B.3	Preparar una lista detallada de los ingresos no recibidos en su oportunidad y discuta con el Director Financiero y el Contador General para obtener sus opiniones.	PT/EJ 20/23	3 horas	5 horas	Carmita Zambrano
Revisado por: María Eugenia Puchi					



ANEXO 62: PROGRAMA DE AUDITORÍA – GASTOS

AUDITORÍA FINANCIERA GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE PROGRAMA DE AUDITORÍA – GASTOS PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
OBJETIVO <ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar que los gastos representen todos los importes incurridos por la entidad en gastos del período y estén adecuadamente registrados. 2. Asegurar que los gastos se muestren en el Estado de Resultados y que cumplan las normas y principios establecidos en Contabilidad Gubernamental. 3. Comprobar sobre las nóminas de trabajadores, hayan cumplido con todas las observaciones patronales establecidas en la Ley y Reglamento de Remuneraciones, el Código del Trabajo. 					
Nro.	PROCEDIMIENTOS GENERALES	REF. PT	HORAS		HECHO POR:
			ESTIMADAS	REALES	
A.	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
A.1	Verificar que los gastos sean registrados en el momento de incurrir y que estén clasificados de acuerdo con los criterios contenidos en la normativa de Contabilidad Gubernamental vigente, que prevea un control que asegure el registro de todos los gastos efectuados por la entidad.	PT/EJ 21/23	4 horas	4 horas	Carmita Zambrano
B.	PRUEBAS SUSTANTIVAS				
B.1	A base del Estado de Resultados prepare una cédula que demuestre en forma comparativa los gastos presupuestados y realizados por los dos años analizados.	PT/EJ 22/23	6 horas	6 horas	Carmita Zambrano
B.2	Revisar todos los gastos bajo el período	PT/EJ 23/23	12 horas	12 horas	Carmita

PT / PE

28 / 31



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	de examen analizaremos los más representativos como: Remuneraciones, entre otros de inversión y corrientes.				Zambrano
--	---	--	--	--	----------

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 63: RECURSOS HUMANOS, DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPOS ESTIMADOS

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / PE

29 / 31

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
RECURSOS HUMANOS, DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPOS ESTIMADOS
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

TABLA 28: RECURSOS HUMANOS

Recursos humanos

EQUIPO DE TRABAJO	
NOMBRES	CARGOS
Srta. María Eugenia Puchi	Supervisor de Auditoría
Srta. Carmita Zambrano	Auditor Operativo

Elaborado por: Las Autoras

TABLA 29: DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPOS ESTIMADOS

Distribución de trabajo y tiempos estimados

RESPONSABLE	COMPONENTES	ACTIVIDADES	TIEMPO DÍAS	HORAS
SUPERVISOR	DISPONIBILIDADES			
	ANTICIPO DE FONDOS	Planificación y programación	3	4
	CUENTAS POR COBRAR	Supervisión	5	3
	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	Informe	2	2
	CUENTAS POR PAGAR	Memorando	2	2
	INGRESOS	Antecedentes	3	3
	GASTOS			
TOTAL			15	14
OPERATIVO	ESTADOS FINANCIEROS	Revisión aritmética de Estados Financieros	3	24
	DISPONIBILIDADES	Revisión ingresos de autogestión y respaldos	3,25	26



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	CUENTAS POR COBRAR	Análisis del saldo de cuentas 113.28 y 113.21	2,25	18
	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	Comparación de saldos, realización de cédulas	5,25	42
	CUENTAS POR PAGAR	Determinar la exactitud de saldos	3,5	28
	INGRESOS	Realización de listas y conciliaciones	6,5	52
	GASTOS	Preparación de cédulas	2,75	22
	TOTAL		26,5	212

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 64: PRODUCTOS A OBTENER DE LA AUDITORIA

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

PRODUCTOS A OBTENER DE LA AUDITORIA

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PE

30 / 31

Como resultado de la Auditoría se emitirá un informe que contenga:

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA

- Dictamen de los Auditores
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Ejecución Presupuestaria
- Notas a los Estados Financieros Condensados

SECCIÓN II: INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

- Detalle de la Información Financiera Complementaria

SECCIÓN III: RESULTADO DE LA AUDITORÍA

- Capítulo I: Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones
- Capítulo II: Rubros Examinados

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 65: COMUNICACIÓN PROVISIONAL DE RESULTADOS

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

COMUNICACIÓN PROVISIONAL DE RESULTADOS

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / PE

31 / 31

En cumplimiento al proceso de Auditoría Financiera practicado al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe por el período comprendido entre el 1 de enero del 2016 y el 31 de diciembre del 2017, hacemos de vuestro conocimiento los hallazgos obtenidos en la evaluación de Control Interno y en la ejecución mediante el **OFICIO Nro. 003-AUDGC-2017-2018**, dirigido al Sr. Jinsop Zhingri Mejía Presidente del GAD Cumbe, con copia al Lcdo. Efrén Arévalo Tesorero – Secretario y a la CPA. Eulalia Lazo Contadora de la Entidad, con el propósito de que la información contenida sea valiosa, útil y oportuna que permita adoptar medidas correctivas o subsanar las deficiencias existentes, ya sea en sus operaciones habituales o en el Control Interno.

A continuación se presentan los hechos detectados, expuestos en hallazgos que podrían ser corregidos antes de la emisión del informe final.



ANEXO 66: INFORME DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

INFORME DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Cumbe, 3 de Diciembre del 2018.

Luego de realizar la Evaluación del Sistema de Control Interno por componente, en la fase de planificación específica de auditoría, con el objetivo de suministrar seguridad de que los errores e irregularidades pueden ser detectadas de manera oportuna para asegurar así la fiabilidad e integridad de los registros contables que sirvan de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que se dan a los procedimientos de auditoría.

La evaluación se desarrolló mediante la aplicación del método cuestionarios emitido en el Acuerdo 039 – CG Normas de Control Interno para las Entidades y Organismos del Sector Público, Registro Oficial Nro. 87 emitido el 14 de Diciembre del 2009, además se utilizaron Técnicas de Auditoría establecidas en el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General de Estado. (CGE, 2001)

Se detallan a continuación los resultados obtenidos en la Evaluación del Sistema de Control Interno por componente:

Los ingresos de autogestión obtenidos por el GAD Parroquial de Cumbe no cumplen con la normativa de recaudación establecida en las NCI de la Contraloría General del Estado.

Para la recaudación de ingresos de autogestión obtenidos por la entidad, a través de la venta de servicios no se utiliza la cuenta cajas recaudadoras, tampoco se realiza el cobro en efectivo, ni por medio de cheques certificados o cruzados, además dichos recursos no cumplen un adecuado registro, ni son depositados dentro del tiempo



establecido en cuentas rotativas de ingresos autorizados, como indica la (NCI-CGE , 2009) 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos, emitida por la Contraloría General del Estado.

La administración de la entidad decidió no utilizar la cuenta Cajas Recaudadoras, no manejar por ningún motivo recursos en efectivo, ni en cheques cumpliendo las recomendaciones emitidas en la última Auditoría realizada en el año 2010.

Los ingresos de autogestión no son depositados dentro del tiempo establecido en cuentas autorizadas para recursos públicos, debido a que en la parroquia Cumbe no existen agencias bancarias autorizadas, por lo que la entidad optó por abrir cuentas en Cooperativas de ahorro y crédito para facilitar sus actividades de recaudación.

La forma de recaudación utilizada ha generado dificultades en la realización de Estados Financieros debido a que desde el año 2010 se viene arrastrando un saldo significativo en la cuenta Cajas Recaudadoras, saldo que no existe y muestra la cantidad perdida en el período de gestión 2006 – 2009 según la Auditoría realizada. En cuanto al incumplimiento del depósito de los ingresos de autogestión dentro del tiempo establecido en instituciones autorizadas, esto se debe a la distancia que implica gastos diarios para la entidad, por lo que las transferencias de estos ingresos se realizan de manera mensual bajo solicitud.

Conclusión:

Existe falta de responsabilidad del personal del área administrativa y contable por las medidas tomadas para la recaudación de los ingresos de autogestión incumpliendo las (NCI-CGE , 2009) 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos, emitida por la Contraloría General del Estado., debido a que se han generado dificultades, errores e irregularidades que afectan la fiabilidad e integridad de los resultados financieros obtenidos por la entidad.

Recomendaciones:

A la Contadora



Cerrar la cuenta Caja Recaudadora registrando como pérdida de disponibilidades, según la Normativa de Contabilidad Gubernamental utilizando la cuenta 619.91 Disminución de disponibilidades dependiendo sin seguro, declarando como robo público.

Al Secretario – Tesorero

Coordinar directamente con el Banco Central del Ecuador y realizar un convenio donde se acuerde los conceptos de depósito y el tiempo para la transferencia de los recursos, de no ser así acordar con la Cooperativa de ahorro y crédito para realizar las transferencias de manera diaria o máximo semanal.

No se realizan conciliaciones bancarias para verificar si las operaciones efectuadas por la Unidad Administrativa de Tesorería han sido oportunas y adecuadamente registradas.

No se realizaron conciliaciones bancarias al Secretario – Tesorero responsable de la recaudación de los ingresos de autogestión, generalmente se realizaban en períodos anteriores por el contador, pero en la actualidad ya no se realizan, incumpliendo las (NCI-CGE , 2009), 403 – 07 Conciliaciones bancarias, debido a que los ingresos se recaudan por depósitos realizados por los clientes en una cooperativa por lo que la contadora nos indica que únicamente realiza comparaciones de saldos entre los comprobantes de depósito entregados y la libreta actualizada por la cooperativa de manera mensual, provocando así que no se mantenga seguridad y confiabilidad sobre los valores recaudados como ingresos de autogestión.

Conclusión:

No se realizaron conciliaciones bancarias de los ingresos recaudados por autogestión, incumpliendo las (NCI-CGE , 2009), 403-07 Conciliaciones bancarias, debido a que los ingresos se recaudan por depósitos realizados por los clientes en una cooperativa, provocando inseguridad y falta de confiabilidad en la recaudación de ingresos propios de la entidad.



Recomendación:

A la Contadora

Llevar un registro detallado y frecuente a cerca de las comparaciones realizadas de los ingresos recaudados mediante depósitos para mantener un control adecuado.

No se realizan análisis de los valores pendientes de cobro

La persona responsable de cobranzas no realizó un análisis para comprobar el registro correcto y la exactitud de los saldos de las cuentas por cobrar como indican las (NCI-CGE , 2009), 405-10 Análisis y confirmación de Saldos, en el año 2016 por falta de recursos y la situación económica crítica que atravesó el país no se destinaron recursos para las Juntas Parroquiales por lo que las Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión quedaron pendientes de cobro, lo que provocó dificultades para desarrollar los programas y proyectos sustentados en el Plan Operativo Anual (POA), por lo que la entidad optó por solicitar un crédito para solventar las obras más importantes adquirir bienes, contratar servicios y obligaciones

Conclusión:

El Secretario – Tesorero no realizó un análisis para comprobar el registro correcto y la exactitud de los saldos de las cuentas por cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión que quedaron pendientes de cobro debido a la falta de recursos públicos por la situación económica crítica que atravesaba el país, lo que obligó a la entidad a tomar decisiones que ayuden a solventar las necesidades para cumplir con las metas y objetivos planeados por la entidad.

Recomendación:

Al Secretario – Tesorero

Realizar un seguimiento oportuno y un análisis mensual para verificar la eficiencia de la recaudación de las cuentas pendientes de cobro y que permita una gestión eficiente de financiamiento, es decir conseguir los fondos necesarios en el momento adecuado.



Falta de conciliación de saldos y control de las Cuentas por Cobrar

La persona encargada de cobranzas no realizó conciliaciones de los saldos pendientes de cobro con sus respectivos mayores generales y auxiliares, para garantizar la integridad de la información, incumpliendo las (NCI-CGE , 2009), 405-11 Conciliación y constatación, debido a que el Secretario – Tesorero encomienda sus responsabilidades establecidas el Reglamento Orgánico Funcional a la contadora, quien se encarga de realizar todas las actividades que tengan que ver con la contabilidad y por falta de tiempo y exceso de trabajo no ha realizado conciliaciones para mantener un control adecuado de las Cuentas por Cobrar.

Conclusión:

El Secretario – Tesorero responsable de la gestión de cobro de recursos para el financiamiento público por parte del estado, no realizó conciliaciones de los saldos contra los mayores generales y auxiliares como método de control de los ingresos, para garantizar la integridad de la información, encomendó sus actividades a la contadora quien por falta de tiempo no realizó las conciliaciones para controlar el manejo de las cuentas por cobrar.

Recomendación:

Al Presidente

Emitir instrucciones permanentes para que sin excepción se realicen las conciliaciones de saldos como método de control de las cuentas por cobrar.

Al Secretario – Tesorero

Cumplir con las responsabilidades encomendadas a su persona, establecidas en el Manual Orgánico Funcional del GAD Parroquial de Cumbe, además trabaje conjuntamente con la contadora y realice las respectivas conciliaciones para determinar el cotejo de las cuentas analizadas y respaldadas, de no ser así realizar los respectivos ajustes.



Deficiencia en el manejo y administración de los bienes

No se contratan pólizas de seguro, ni se establece una codificación adecuada que facilite la identificación, organización y protección de los bienes de administración de la entidad entregados a los servidores en los años 2016 y 2017, para el desempeño de sus funciones sin un respaldo de entrega inobservando las (NCI-CGE , 2009), 406-06 Identificación y protección, e incumpliendo el Art. 7 y 8 del Reglamento Administración y Control de los Bienes del Sector Público (CGE, 2017).

Esta situación se genera debido a la falta de responsabilidad y organización del personal administrativo ya que no se realiza ninguna actividad que ayude al buen uso y conservación de los bienes de la entidad para evitar daños, pérdidas, hurtos o robos. Desconociendo que la mala utilización, administración y control de los bienes del Estado ocasionan responsabilidades administrativas y penales.

Conclusión:

No se contratan pólizas de seguro, ni se establece una codificación adecuada que facilite la identificación, organización y protección de los bienes de administración de la entidad, que se entregaron sin ningún tipo de documentación respaldo a sus funcionarios, inobservando las (NCI-CGE , 2009), 406-06 Identificación y protección, e incumpliendo el Art. 7 y 8 del Reglamento Administración y Control de los Bienes del Sector Público (CGE, 2017). Situación generada por la falta de responsabilidad y organización del jefe administrativo y auxiliar de secretaría, encargado del manejo y control de los bienes, responsables del incumplimiento de lo señalado.

Recomendaciones:

Al Presidente

Emita normas y procedimientos, instrumentos normativos pertinentes dentro del Reglamento Interno de GAD Parroquial que garanticen el adecuado manejo y control



UNIVERSIDAD DE CUENCA

de bienes de administración.

Delegue un responsable y asigne los cargos del manejo, registro y control de bienes de la entidad.

Elaborado por:

Carmita Zambrano
Auditor Operativo

Supervisado por:

María Eugenia Puchi
Supervisor de Auditoría



ANEXO 67: VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE NORMAS Y POLÍTICAS VIGENTES

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / EJ

1 / 23

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE NORMAS Y POLÍTICAS VIGENTES
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Verificación del cumplimiento de las Normas y Políticas Gubernamentales vigentes para la presentación de la Información Financiera de aplicación para las entidades, instituciones y organismos públicos, como se encuentra estipulado en el Art. 4 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, en los Art. 225, 297 y 315 de la Constitución de la República, además el Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas considera la Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público que será de cumplimiento obligatorio para los Gobiernos Autónomos Descentralizados. **Fuente especificada no válida.**

Con el objetivo de evaluar los procedimientos utilizados por los responsables de la producción y presentación de la información financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe y verificar el cumplimiento de lo descrito anteriormente, revisamos la información del grupo de Estados Financieros de los años 2016 y 2017 donde constan: Balance de Comprobación, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera, Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Ejecución Presupuestaria.

Donde determinamos lo siguiente:



ESTADO FINANCIEROS 2016 Y 2017	OBSERVACIÓN
Balance de Comprobación	Encabezado no muestra fecha de inicio, se registra a fecha de corte.
Estado de Resultados	Se realiza correctamente
Estado de Situación Financiera	No se registran inversiones financieras, según el criterio del contador se ha realizado solamente obras de corto plazo.
	No se utilizan los conceptos correctos establecidos en el Catálogo de Cuentas del Sector Público.
Estado de Flujo del Efectivo	Realizado correctamente
Estado de Ejecución Presupuestaria	Realizado correctamente
Cédulas Presupuestarias	Realizado correctamente
Notas a los Estados Financieros	No se realizan

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Comentario:

Luego de realizar la verificación del uso de políticas, normas, procedimientos y métodos utilizados para la preparación y presentación de los Estados Financieros, podemos concluir que son cumplidas bajo la Normativa, pero no de manera correcta debido a que no se utilizan adecuadamente los conceptos del Catálogo de Cuentas, y no se realizan las Notas a los Estado Financieros.

La entidad concluye que se ha realizado una presentación razonable a cerca de la situación financiera y los resultados obtenidos cumpliendo la norma de tal manera que la información es relevante, fiable, comprensible y sobretodo comparable para el proceso de la toma de decisiones, que sea de calidad y de gran utilidad para los usuarios.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



UNIVERSIDAD DE CUENCA



ANEXO 68: VERIFICACIÓN DE FORMATO Y CÁLCULOS DE ESTADOS FINANCIEROS

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
VERIFICACIÓN DE FORMATO Y CÁLCULOS DE ESTADOS FINANCIEROS
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

PT / EJ

2 / 23

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	
1	ACTIVOS	301,924.61	Σ
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	46,322.51	Σ
11101	Cajas Recaudadoras	28,726.98	
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	15,715.56	
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	15,352.16	
1110302	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal - BEDE 03220833	363,40	
1110303	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal - BEDE 03220834	0	
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	1,879.97	
1111501	Banco del Austro - Rotativa de Ingresos	128,67	
1111502	Banco del Austro - Rotativa de Pagos	59,29	
1111503	Coopac- Austro Ltda.	1,612.43	
1111505	Cooperativa Macodes	62,36	
1111506	Cooperativa Cooperco Cía. Ltda.	17,22	
112	Anticipos de Fondos	7,312.56	Σ
11201	Anticipos a Servidores Públicos	436,35	V
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	436,35	
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	3,544.92	
1120503	Anticipo Sr. Suculanda Wilman	3,544.92	
1120512	Anticipo - Morocho Hoyos Mario	0	
1120514	Anticipo. Empresa Eléctrica Regional Centro Sur	0	
1120526	Anticipo- Etapa	0	
11215	Fondos a Rendir Cuentas	700,00	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1121501	Anticipos de viáticos, Pasajes y Otros de Viaje Institucionales	700,00	
11221	Egresos Realizados por Recuperar	463,54	
11222	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	156,01	
11223	Débitos Indevidos	2,011.74	
113	Cuentas por Cobrar	4,420.00	Σ
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	4,420.00	
124	Deudores Financieros	115,226.94	
12498	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	115,226.94	
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	115,226.94	
	FIJOS ○	○	
141	Bienes de Administración	128.451,89	Σ
14101	Bienes Muebles	159,656.09	
1410103	Mobiliarios	19,566.64	
1410104	Maquinarias y Equipos	127,397.99	V
1410106	Herramientas	729,75	
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	10,775.50	
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	225,00	
1410109	Libros y Colecciones	507,94	
1410111	Partes y Repuestos	453,27	
14103	Bienes Inmuebles	7,600.00	
1410301	Terrenos	7,600.00	
14199	Depreciación Acumulada	-38,804.20	
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-8,382.08	
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-20,454.49	
1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas	-905,13	
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-8,787.69	
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-52,76	
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-32,18	
1419911	Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	-189,87	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	OTROS	0	
125	Inversiones Diferidas	190,71	Σ
12531	Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos-Corrientes	190,71	
1253101	Prepagos de Seguros	190,71	
2	PASIVOS	151,812.54	Σ
	CORRIENTES 0	0	
212	Depósitos y Fondos de Terceros	988,23	
21203	Fondos de Terceros	988,23	
213	Cuentas por Pagar	58,931.05	
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	10,120.70	
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquidado	8,465.08	
2135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	166,60	
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	812,84	
2135104	C x P Gastos en Personal - IESS Patronal	43,10	
2135108	C x P Gastos en Personal 100% SRI	633,08	
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	3,671.87	
2135301	C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor	3,358.84	
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	19,12	
2135303	CxP Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	178,25	
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	33,48	
2135305	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	23,65	
2135306	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	32,28	
2135308	C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor	26,25	
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	12,00	
2135701	C x P Otros Gastos - Proveedor	12,00	
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	8,192.64	V
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión	6,586.91	
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta	209,32	
2137103	C x P Gastos en Personal IESS	458,21	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2137106	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% SRI	192,43	
2137107	C x P Bienes y Servicios Inversión 100% SRI	693,9	
2137108	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	51,87	
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	34,105.56	
2137301	C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor	29,428.72	
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta	615,48	
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	175,39	V
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	185,43	
2137305	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	309,46	
2137306	C x P Bienes y Serv. Inversión 70% SRI	1,618.38	
2137307	C x P Bienes y Serv. Inversión 100% SRI	1,655.09	
2137308	C x P Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor	117,61	
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	2,828.28	
2137501	C x P Obras Publicas - Proveedor	2,422.76	
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	36,24	
2137503	CxP Obras Públicas 70% Proveedor	126,81	
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	77,12	
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	48,93	
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	116,42	
2137507	C x P Obras Publicas 100% SRI	0	
223	Empréstitos	61,468.39	Σ
22301	Créditos Internos	61,468.39	
2230101	Créditos del Sector Publico Financiero	61,468.39	
224	Financieros	30,424.87	Σ
22498	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	30,424.87	
2249801	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	30,424.87	
6	PATRIMONIO	150,112.07	Σ
611	Patrimonio Publico	160,952.74	
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	160,952.74	Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

618	Resultados de Ejercicios	-10,840.67	
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	-10,840.67	
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	301,924.61	Σ
9	CUENTAS DE ORDEN		
911	Cuentas de Orden Deudoras	2,872.99	Σ
91117	Bienes no Depreciables	2,872.99	
921	Cuentas de Orden Acreedoras	2,872.99	Σ
92117	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	2,872.99	

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado del GAD Parroquial de Cumbe, 2018.

Σ Comprobado sumas

Comprobado sumas de cuentas y subcuentas de Estado de Situación Financiera 2016.

Comentario:

El formato del Estado Financiero se encuentra de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, excepto que no se realiza la suma en las cuentas de grupo, ni se utiliza el concepto correcto establecido en el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero.

“CORRIENTES” en activo, expresado en el Catálogo como OPERACIONALES;

“CORRIENTES” en pasivos expresado en el catálogo como DEUDA FLOTANTE.

“FIJO” expresado en el Catálogo como INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	
1	ACTIVOS	372,524.13	Σ
	CORRIENTES ○	○	
111	Disponibilidades	54,224.36	Σ
11101	Cajas Recaudadoras	25,235.19	
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	7,537.45	
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	7,174.05	
1110302	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal - BEDE 03220833	363.4	
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	21,451.72	
1111501	Banco del Austro - Rotativa de Ingresos	128.67	
1111502	Banco del Austro - Rotativa de Pagos	59.29	
1111503	Coopac- Austro Ltda.	21,184.18	
1111505	Cooperativa Macodes	62.36	
1111506	Cooperativa Copero Cía. Ltda.	17.22	
112	Anticipos de Fondos	64,497.26	Σ
11201	Anticipos a Servidores Públicos	1,802.42	
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	1,802.42	
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	52,218.12	
1120301	Anticipos a Contratistas de Obras de Infra- Morocho Mario	52,218.12	
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	10,207.11	
1120503	Anticipo Sr. Suculanda Wilman	0	
1120504	Anticipo Sr. Mejía Fernández Mauro	500	
1120505	Anticipo- Mogrovejo Luis	0.01	
1120508	Anticipo Sr. Patricio Rodríguez	2,675.40	
1120509	Anticipo- IMPUESTOS	5,626.74	
1120511	Anticipo - Brito Silvio	275.91	
1120514	Anticipo. Empresa Eléctrica Regional Centro Sur	529.04	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1120544	Anticipo- Sr. Mosquera Geovanny	600	
1120547	Anticipo Sr. Chacho Cochancela Rene	0.01	
11215	Fondos a Rendir Cuentas	0	
1121501	Anticipos de Viáticos, Pasajes y Otros de Viaje Institucionales	0	
11221	Egresos Realizados por Recuperar	269.61	
11222	Egresos Realizados por Recuperar (Pagos efectuados al SRI)	0	
11223	Débitos Indebidos	0	
113	Cuentas por Cobrar	18,172.88	Σ
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	5,255.36	
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	12,907.52	
11398	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	10	
124	Deudores Financieros	121,377.65	Σ
12498	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	121,377.65	
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	121,377.65	
	FIJOS	0	
141	Bienes de Administración	114,077.28	Σ
14101	Bienes Muebles	159,656.09	
1410103	Mobiliarios	19,566.64	
1410104	Maquinarias y Equipos	127,397.99	
1410106	Herramientas	729.75	
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	10,775.50	
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	225	
1410109	Libros y Colecciones	507.94	
1410111	Partes y Repuestos	453.27	
14103	Bienes Inmuebles	7,600.00	
1410301	Terrenos	7,600.00	
14199	Depreciación Acumulada	-53,178.81	
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-9,986.29	
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-32,157.59	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas	-977.43	
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-9,720.83	
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-52.76	
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-32.18	
1419911	Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	-251.73	
	OTROS	0	
125	Inversiones Diferidas	174.7	Σ
12531	Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos-Corrientes	174.7	
1253101	Prepagos de Seguros	174.7	
2	PASIVOS	200,579.60	Σ
	CORRIENTES 0	0	
212	Depósitos y Fondos de Terceros	1,151.08	Σ
21203	Fondos de Terceros	1,151.08	
213	Cuentas por Pagar	142,966.92	Σ
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	2,403.91	
2135101	C x P Gastos en Personal – Liquido	1,627.60	
2135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	0	
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	776.31	
2135104	C x P Gastos en Personal - IESS Patronal	0	
2135108	C x P Gastos en Personal 100% SRI	0	
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	637.74	
2135301	C x P Bienes y Serv. Consumo – Proveedor	234.31	
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	85.21	
2135303	CxP Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	0	
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	40.79	
2135305	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	0	
2135306	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	264.51	
2135308	C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor	12.92	
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2135701	C x P Otros Gastos – Proveedor	0	
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	2,881.59	V
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversión	1,525.54	
2137102	C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta	138.23	
2137103	C x P Gastos en Personal IESS	539.69	
2137106	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% SRI	678.13	
2137107	C x P Bienes y Servicios Inversión 100% SRI	0	
2137108	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	0	
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	134,300.34	
2137301	C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor	114,304.25	
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta	3,189.88	
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	8,905.73	
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	4,013.07	
2137305	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	1.1	
2137306	C x P Bienes y Serv. Inversión 70% SRI	1,436.54	
2137307	C x P Bienes y Serv. Inversión 100% SRI	2,342.08	
2137308	C x P Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor	107.69	
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	516.4	
2137501	C x P Obras Publicas – Proveedor	0	
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	112.7	
2137503	CxP Obras Públicas 70% Proveedor	0	
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	119.5	
2137505	CxP Obras Públicas 30% Proveedor	0	
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	284.2	
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	1.34	
2137702	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión- Impuesto a la Renta	1.34	
21396	Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica	2,225.60	
223	Empréstitos	21,474.57	Σ
22301	Créditos Internos	21,474.57	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2230101	Créditos del Sector Publico Financiero	21,474.57	
224	Financieros	34,987.03	Σ
22498	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	34,987.03	
2249801	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	34,987.03	
6	PATRIMONIO	171,944.53	Σ
611	Patrimonio Publico	150,112.07	Σ
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	150,112.07	
618	Resultados de Ejercicios	21,832.46	Σ
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	21,832.46	
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	372,524.13	
9	CUENTAS DE ORDEN		Σ
911	Cuentas de Orden Deudoras	2,872.99	Σ
91117	Bienes no Depreciables	2,872.99	
921	Cuentas de Orden Acreedoras	2,872.99	Σ
92117	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	2,872.99	

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado del GAD Parroquial de Cumbe, 2018.

Σ Comprobado sumas

Comprobado sumas de cuentas y subcuentas de Estado de Situación Financiera 2017.

Comentario:

El formato del Estado Financiero se encuentra de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, excepto que no se realiza la suma en las cuentas de grupo, ni se utiliza el concepto correcto establecido en el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero.

“CORRIENTES” en activo, expresado en el Catálogo como OPERACIONALES,

“CORRIENTES” en pasivos expresado en el catálogo como DEUDA FLOTANTE;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“FIJO” expresado en el Catalogo como INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 69: VERIFICACIÓN DE FORMATO Y CÁLCULOS DE ESTADOS FINANCIEROS

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / EJ

3 / 23

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

VERIFICACIÓN DE FORMATO Y CÁLCULOS DE ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0	
	RESULTADO DE OPERACION	-330,024.15	Σ
62301	Tasas Generales	8,457.00	Σ
6230102	Acceso a Lugares Públicos	21,00	
6230103	Ocupación de Lugares Públicos	8,436.00	
6230116	Recolección de Basura	0	
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-98,810.63	Σ
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-151,519.90	Σ
63301	Remuneraciones Básicas	-45,858.36	Σ
6330105	Remuneraciones Unificadas	-41,220.00	
6330106	Salarios Unificados	-4,638.36	
63302	Remuneraciones Complementarias	-6,200.53	Σ
6330203	Decimotercer Sueldo	-3,821.53	
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,379.00	
63305	Remuneraciones Temporales	-12,245.10	Σ
6330510	Servicios Personales por Contrato	-12,245.10	
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-8,933.38	Σ
6330601	Aporte Patronal	-5,113.20	
6330602	Fondo de Reserva	-3,820.18	
63401	Servicios Básicos	-4,072.45	Σ
6340104	Energía Eléctrica	-2,177.76	
6340105	Telecomunicaciones	-1,894.69	
63402	Servicios Generales	-4,790.28	Σ
6340202	Fletes y Maniobras	-3,389.00	
6340204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	-674,16	
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	0	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6340206	Eventos Públicos y Oficiales	-262,09	
6340207	Difusión, Información y Publicidad	-280,44	
6340299	Otros Servicios Generales	-184,59	
63403	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	0	
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	0	
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	-350	Σ
6340603	Servicios de Capacitación	-350	
63407	Gastos en Informática	-1,431.60	Σ
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	-1,431.60	
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-3,427.20	Σ
6340801	Alimentos y Bebidas	-214,32	
6340802	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	0	
6340804	Materiales de Oficina	-423,01	
6340813	Repuestos y Accesorios	-2,789.85	
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-0,02	
63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	-841,72	Σ
6350401	Seguros	-537,08	
6350403	Comisiones Bancarias	-292,64	
6350406	Costas Judiciales	-12	
	TRANSFERENCIAS NETAS	340,564.84	Σ
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	0	
6260104	De Entidades del Gobierno Seccional	0	
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Rég. Seccional Autónomo	70,142.80	Σ
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	70,142.80	
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico	41,620.07	Σ
6262103	De Empresas Publicas	17,520.97	
6262104	De Entidades del Gobierno Seccional	19,779.10	
6262106	De Entidades Financieras Publicas	4,320.00	
6262108	De Cuentas o Fondos Especiales	0	
62626	Aportes y Partici de Capital e Inversión del Régimen Seccional Aut	163,666.58	Σ
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	163,666.58	
62630	Reintegro del IVA	76,417.97	Σ
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizado	76,417.97	
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-10,746.62	Σ
6360101	Al Gobierno Central	-3,645.88	
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	0	
6360104	Al Gobierno Seccional	-7,100.74	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-535,96	Σ
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-535,96	
6360499	Otras Participaciones Corrientes	0	
	RESULTADO FINANCIERO	-7,116.67	Σ
62501	Rentas de Inversiones	27,24	Σ
6250199	Intereses por Otras Operaciones	27,24	
63502	Intereses Deuda Pública Interna	-7,143.91	Σ
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	-6,943.28	
6350202	Intereses al Sector Publico No Financiero	-200,63	
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-14,264.69	Σ
62524	Otros Ingresos No Clasificados	109,92	Σ
6252499	Otros no Especificados	109,92	
63851	Depreciación Bienes de Administración	-14,374.61	Σ
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-10,840.67	Σ

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado del GAD Parroquial de Cumbe, 2018.

Σ Comprobado sumas

Comprobado sumas de cuentas y subcuentas del Estado de Resultados del año 2016.

Comentario:

El formato del Estado de Resultados se encuentra de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, excepto que no se utiliza el subgrupo de cuentas señalado en el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero, lo cual impide comparaciones con otras cuentas.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente		
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0		
	RESULTADO DE OPERACION	-594,102.56	Σ	
62301	Tasas Generales	15,839.00	Σ	
6230102	Acceso a Lugares Públicos	660		
6230103	Ocupación de Lugares Públicos	15,179.00		
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-133,009.28	Σ	
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-393,562.38	Σ	
63301	Remuneraciones Básicas	-40,898.00	Σ	
6330105	Remuneraciones Unificadas	-40,898.00		
6330106	Salarios Unificados	0		
63302	Remuneraciones Complementarias	-5,634.20	Σ	
6330203	Decimotercer Sueldo	-3,408.16		
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,226.04		
63305	Remuneraciones Temporales	0		
6330510	Servicios Personales por Contrato	0		
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-7,967.07	Σ	
6330601	Aporte Patronal	-4,560.10		
6330602	Fondo de Reserva	-3,406.97		
63401	Servicios Básicos	-5,107.45	Σ	
6340104	Energía Eléctrica	-2,682.57		
6340105	Telecomunicaciones	-2,424.88		
63402	Servicios Generales	-12,872.70	Σ	
6340202	Fletes y Maniobras	-4,384.50		
6340204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	-3,435.86		
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	-1,693.00		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6340206	Eventos Públicos y Oficiales	-1,800.00		
6340207	Difusión, Información y Publicidad	0		
6340217	Difusión e Información	-931.2		
6340219	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios	-300		
6340299	Otros Servicios Generales	-328.14		
63403	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	-356.52	Σ	
6340301	Pasajes al Interior	-226.52		
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-130		
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	-105.84	Σ	V
6340603	Servicios de Capacitación	-105.84		
63407	Gastos en Informática	-947.5	Σ	
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	-171		
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	-776.5		
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-8,814.57	Σ	
6340801	Alimentos y Bebidas	-343.29		
6340802	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	-532.14		
6340804	Materiales de Oficina	-585.59		
6340813	Repuestos y Accesorios	-1,344.98		
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-6,008.57		
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-100.3	Σ	
6350199	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	-100.3		
63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	-565.75	Σ	
6350401	Seguros	-206.59		
6350403	Comisiones Bancarias	-263.58		
6350406	Costas Judiciales	-95.58		
	TRANSFERENCIAS NETAS	633,380.21	Σ	
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	22,572.20	Σ	
6260104	De Entidades del Gobierno Seccional	22,572.20		
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional	70,747.33	Σ	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Autónomo			
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	70,747.33		
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico	297,764.83	Σ	
6262103	De Empresas Publicas	86,095.03		
6262104	De Entidades del Gobierno Seccional	211,669.80		
6262106	De Entidades Financieras Publicas	0		
62626	Aportes y Partici de Capital e Inversión del Régimen Seccional Aut	165,077.02	Σ	
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	165,077.02		V
62630	Reintegro del IVA	87,253.65	Σ	
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Desce	87,253.65		
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-9,515.96	Σ	
6360101	Al Gobierno Central	-2,966.75		
6360104	Al Gobierno Seccional	-6,549.21		
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-518.86	Σ	
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-518.86		
	RESULTADO FINANCIERO	-3,138.64	Σ	
62501	Rentas de Inversiones	240.96	Σ	
6250199	Intereses por Otras Operaciones	240.96		
63502	Intereses Deuda Pública Interna	-3,379.60	Σ	
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	-3,379.60		
6350202	Intereses al Sector Publico No Financiero	0		
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-14,306.55	Σ	
62524	Otros Ingresos No Clasificados	68.06	Σ	V
6252499	Otros no Especificados	68.06		
63851	Depreciación Bienes de Administración	-14,374.61	Σ	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	21,832.46	Σ	

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con



Tomado del GAD Parroquial de Cumbe, 2018.

Σ Comprobado sumas

Comprobado sumas de cuentas y subcuentas del Estado de Resultados del año 2017.

Comentario:

El formato del Estado de Resultados se encuentra de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, excepto que no se utiliza el subgrupo de cuentas señalado en el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero, lo cual impide comparaciones con otras cuentas.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



AUDITORÍA FINANCIERA

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
VERIFICACIÓN DE RESPALDOS DE PAGOS MEDIANTE TRANSFERENCIAS
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

PERÍODO 2016 - 2017

FECHA	DESCRIPCIÓN	TIPO DOCUMENTO	RUBRO	ESTADO
26/01/2016	Construofertas	Factura 85033	541,17	P
17/02/2016	Aportes IESS	Planillas IESS	931,34	P
19/02/2016	Chacho René	Factura 428	1200,00	P
24/02/2016	Collaguazo Enrique	Factura 380	1610,16	P
01/03/2016	SRI	Formulario 104	139,72	P
01/04/2016	Rodríguez Edwin	Factura 129	612,65	P
05/04/2016	Aporte IESS	Planilla IESS	931,34	P
03/05/2016	Maxi Lauro	Factura 059	995,68	P
05/05/2016	Bernal Juan	Factura 6010	1146,56	P
13/06/2016	Austral	Factura 1299	1382,35	P
05/07/2016	Calle Dany	Factura 284	500,00	P
06/07/2016	Sari Teresa	Factura 028	739,29	P
02/08/2016	Silvio Brito	Factura 2803	7245,26	P
10/08/2016	Sarango Jaime	Factura 057	529,75	P
01/09/2016	Chacho René	Factura 434	1200,00	P
29/09/2016	Rodríguez Edwin	Factura 152	612,65	P
05/10/2016	Silvio Brito	Factura 6325	679,36	P
05/10/2016	Sarango Jaime	Factura 078	823,04	P
05/10/2016	Austral	Factura 1509	2680,25	P
19/10/2016	Maxi Ramiro	Factura 102	1504,38	P
07/11/2016	Mejía Mauro	Factura 552	2039,3	P
08/11/2016	Transportes Caush	Factura 473	864,27	P
01/12/2016	Morocho Mario	Factura 120	1105,60	P
05/12/2016	Saquirin H.	Rol de Pagos	717,04	P
06/12/2016	Empresa Eléctrica	Facturas Centro Sur	1202,96	P
03/01/2017	Aporte IESS	Rol de Pagos DIC.	1314,15	P
04/01/2017	Morocho Tomas	Factura 002	1190,63	P
17/01/2017	Morocho María	Factura 153	871,2	P
17/02/2017	Urgiles Rosa	Factura 2523	2513,28	P



UNIVERSIDAD DE CUENCA

17/02/2017	Piedra Guillermo	Factura 091		3985,8	P	
08/03/2017	Montalvo Rodríguez H.	Factura 505		3677,74	P	
23/03/2017	Lazo Julia	Factura 018		809,42	P	
04/04/2017	Sarango Jaime	Factura 157		627,66	P	
04/04/2017	Chacho René	Factura 461		1200,00	P	
15/05/2017	Togra Jorge	Factura 480		871,39	P	
18/05/2017	Austral	Factura 2513		1333,18	P	
02/06/2017	Morocho Tomas	Factura 010		1255,78	P	
14/06/2017	Tacuri Milton	Factura 006		1656,08	P	
28/06/2017	Sarango Jaime	Factura 197		800,86	P	
31/07/2017	SRI Formulario 104	Formulario 104		881,79	P	
02/08/2017	Morocho Tomas	Factura 015	S	660,40	P	
09/08/2017	Godoy José	Factura 15358		1193,06	P	
21/08/2017	Guamán Chinchilima	Factura 087		612,65	P	
07/09/2017	Tacuri Milton	Factura 011		1572,77	P	
03/10/2017	IESS Rol Septiembre	Rol de Pagos		853,56	P	
12/10/2017	Abril Irma	Factura 003		975,36	P	
23/10/2017	Tigre Vilma	Factura 507		877,46	P	
09/11/2017	Montalvo Henri	Factura 520		1890,24	P	
30/11/2017	Farfán Julio	Factura 552		1894,33	P	
08/12/2017	Pacheco Hortencia	Factura 020		792,48	P	
14/12/2017	Empresa Eléctrica	Facturas Centro Sur		981,75	P	
15/12/2017	Urgiles Luis	Factura 011		955,04	P	



ANEXO 71: CONCILIACIONES BANCARIAS 2016 Y 2017 - DISPONIBILIDADES

PT / EJ

5 / 23

AUDITORÍA FINANCIERA
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
CONCILIACIONES BANCARIAS 2016 Y 2017
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CONCILIACION BANCARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL 2016		
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL		
CUENTA CORRIENTE 03220029		
ESTADO DE CUENTA DESDE 01-10-2016 HASTA 31-10-2016		
SALDO SEGUN LIBROS		16,675.20
Depósitos no Registrados		
IVA ANOS ANTERIORES	2,882.30	2,882.30
Subtotal		19,557.50
Comisión Servicios Bancarios	-0.30	-0.30
Subtotal		19,557.20
Saldo Conciliado		19,557.20
Saldo en Bancos		19,994.62
Depósitos en Transito		
AGOPA	-291.71	
Conagopare	-145.71	-437.42
TOTAL		19,557.20
Saldo Conciliado		19,557.20

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:**V Tomado de y/o chequeado con**

Verificado el Estado de Cuentas del Banco Central del GAD Parroquial de Cumbe con los Mayores Auxiliares que mantiene la Contadora.

Σ Comprobado sumas

Comprobado sumas.

Comentario:

Al realizar la conciliación del mes Octubre/2016 se encontró que existen transferencias autorizadas por la empresa en el último día del mes, pero no se encuentra debitado en



el Banco. También existe una transferencia por devolución del IVA a favor de la entidad lo cual no se encuentra registrado por la contadora en los libros contables.

Por esta razón es importante realizar conciliaciones bancarias para mantener un control de los registros contables de la entidad y los movimientos efectuados en las cuentas bancarias.

CONCILIACIÓN BANCARIA			
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2016			
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL			
CUENTA CORRIENTE 03220029			
ESTADO DE CUENTA DESDE 01-12-2016 HASTA 31-12-2016			
SALDO SEGUN LIBROS		12,929.52	
Depósitos no Registrados			
GAD Municipal de Cuenca	<u>996.55</u>	<u>996.55</u>	
Subtotal		13,926.07	
Comisión Servicios Bancarios	-0.81	-	
Comisión Servicios Bancarios	<u>-3.60</u>	<u>-4.41</u>	
Subtotal		13,921.66	
Saldo Conciliado		<u>13,921.66</u>	Σ
Saldo en Bancos		15,352.16	V
Depósitos en Transito			
SRI Formulario 104	-204.99		
SRI Formulario 104	-22.55		
Empresa Eléctrica	<u>-1,202.96</u>	<u>-1,430.50</u>	
TOTAL		13,921.66	
Saldo Conciliado		<u>13,921.66</u>	Σ

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Verificado el Estado de Cuentas del Banco Central del GAD Parroquial de Cumbe con los Mayores Auxiliares que mantiene la Contadora.

Σ Comprobado sumas

Realizado comprobación de sumas.

Comentario:

Al realizar la conciliación del mes Diciembre/2016 se encontró que existen



transferencias autorizadas por la empresa en el último día del mes, pero no se encuentra debitado en el Banco. También existe una transferencia por devolución del Municipio de Cuenca a favor de la entidad lo cual no se encuentra registrado por la contadora en los libros contables.

Por esta razón es importante realizar conciliaciones bancarias para mantener un control de los registros contables de la entidad y los movimientos efectuados en las cuentas bancarias.

CONCILIACION BANCARIA		
CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL 2016		
COOPAC AUSTRO LTDA.		
CUENTA CORRIENTE 406040000349		
ESTADO DE CUENTA DESDE 01-05-2016 HASTA 31-05-2016		
SALDO SEGUN LIBROS		856.09
Depósitos no Registrados		
Loja Claudio	84.00	
Tenesaca Alfonso	72.00	
Junco Manuel	45.50	
Zhumi Rosario	<u>400.00</u>	<u>601.50</u>
Subtotal		1,457.59
Saldo Conciliado		<u>1,457.59</u>
Saldo en Bancos		1,457.59
Depósitos en Transito		
		<u>0.00</u>
Subtotal		1,457.59
Saldo Conciliado		<u>1,457.59</u>

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Verificado el Estado de Cuentas del Banco Central del GAD Parroquial de Cumbe con los Mayores Auxiliares que mantiene la Contadora.

Σ Comprobado sumas

Realizado comprobación de sumas.

Comentario:

Al realizar la conciliación del mes Mayo/2016 se encontró que existen depósitos en la



Cooperativa a favor de la entidad lo cual no se encuentra registrado por la contadora en los libros contables.

Por esta razón es importante realizar conciliaciones bancarias para mantener un control de los registros contables de la entidad y los movimientos efectuados en las cuentas bancarias.

CONCILIACION BANCARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL 2016		
COOPAC AUSTRO LTDA.		
CUENTA CORRIENTE 406040000349 ESTADO DE CUENTA DESDE 01-08-2016 HASTA 31-08-2016		
SALDO SEGUN LIBROS		2,939.80
Depósitos/ Transferencias no Registrados		
Banco Central	<u>-2,600.00</u>	<u>-2,600.00</u>
Subtotal		339.80
Saldo Conciliado		<u>339.80</u>
		Σ
Saldo en Bancos		279.80
Depósitos/Transferencias en Transito		
Montalvo Henry	<u>60.00</u>	<u>60.00</u>
Subtotal		339.80
Saldo Conciliado		<u>339.80</u>
		Σ

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Verificado el Estado de Cuentas del Banco Central del GAD Parroquial de Cumbe con los Mayores Auxiliares que mantiene la Contadora.

Σ Comprobado sumas

Realizado comprobación de sumas.

Comentario:

Al realizar la conciliación del mes Agosto/2016 se encontró que existe un depósito registrado en el mayor auxiliar pero que todavía no se encuentra acreditado en la



cuenta de la Cooperativa. También existe una transferencia que se realizó a la cuenta del Banco Central del GAD Parroquial de Cumbe, pero la contadora por un error no registro el valor del débito en los libros contables.

Por esta razón es importante realizar conciliaciones bancarias para mantener un control de los registros contables de la entidad y los movimientos efectuados en las cuentas bancarias.

CONCILIACION BANCARIA		
CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL 2017		
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL		
CUENTA CORRIENTE 03220029		
ESTADO DE CUENTA DESDE 01-02-2017 HASTA 28-02-2017		
SALDO SEGUN LIBROS		214,848.68
Depósitos no Registrados		
EMAC	4,866.84	4,866.84
Subtotal		219,715.52
Comisión Servicios Bancarios	-0.20	
Comisión Servicios Bancarios	-0.25	
Comisión Servicios Bancarios	-1.60	
Comisión Servicios Bancarios	-0.30	-2.35
Subtotal		219,715.52
Saldo Conciliado		<u>219,715.52</u>
Saldo en Bancos		221,886.40
Depósitos en Transito		
Guamán Ángel F1541	-1,370.88	
Servicios Prestados	-800.00	-2,170.88
Subtotal		219,715.52
Saldo Conciliado		<u>219,715.52</u>

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Verificado el Estado de Cuentas del Banco Central del GAD Parroquial de Cumbe con los Mayores Auxiliares que mantiene la Contadora.



Σ Comprobado sumas

Realizado comprobación de sumas.

Comentario:

Al realizar la conciliación del mes Febrero/2017 se encontró que existen transferencias autorizadas por la empresa en el último día del mes, pero no se encuentran debitados en el Banco. También existe una transferencia de la EMAC a favor de la entidad lo cual no se encuentra registrado por la contadora en los libros contables ni tampoco el valor del débito por las comisione bancarias.

Por esta razón es importante realizar conciliaciones bancarias para mantener un control de los registros contables de la entidad y los movimientos efectuados en las cuentas bancarias.

CONCILIACION BANCARIA
CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DEL 2017
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL
CUENTA CORRIENTE 03220029



ESTADO DE CUENTA DESDE 01-06-2017 HASTA 30-06-2017			
SALDO SEGUN LIBROS		179,706.66	
Depósitos no Registrados			
		<u>0.00</u>	
Subtotal		179,706.66	
Comisión Servicios Bancarios	-1.60		
Comisión Servicios Bancarios	-3.10		
Comisión Servicios Bancarios	-0.90		
Comisión Servicios Bancarios	-0.60		
Comisión Servicios Bancarios	-0.60		
Comisión Servicios Bancarios	-0.90		
Comisión Servicios Bancarios	-0.30		
Comisión Servicios Bancarios	<u>-1.30</u>	<u>-9.30</u>	
Subtotal		179,697.36	Σ
Saldo Conciliado		<u>179,697.36</u>	V
Saldo en Bancos		181,178.88	
Depósitos en Transito			
CENTRO SUR	-529.04		
SRI Formulario 104	-867.73		
SRI Formulario 104	<u>-84.75</u>	<u>-1,481.52</u>	
Subtotal		179,697.36	
Saldo Conciliado		<u>179,697.36</u>	Σ

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Verificado el Estado de Cuentas del Banco Central del GAD Parroquial de Cumbe con los Mayores Auxiliares que mantiene la Contadora.

Σ Comprobado sumas

Realizado comprobación de sumas.

Comentario:

Al realizar la conciliación del mes Junio/2017 se encontró que existen transferencias autorizadas por la empresa en el último día del mes, pero no se encuentran debitados en el Banco. También existen valores debitados por las comisiones bancarias lo cual no se encuentra registrado por la contadora en los libros contables.



Por esta razón es importante realizar conciliaciones bancarias para mantener un control de los registros contables de la entidad y los movimientos efectuados en las cuentas bancarias.

CONCILIACION BANCARIA			
CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL 2017			
COOPAC AUSTRO LTDA.			
CUENTA CORRIENTE 406040000349			
ESTADO DE CUENTA DESDE 01-10-2017 HASTA 31-10-2017			
SALDO SEGUN LIBROS		17,359.85	
Depósitos/ Transferencias no Registrados			
Fernández Patricio	200.00	-	
Godoy José	100.00	-	
Tigre Vilma	365.00	-	
Morocho María	<u>29.05</u>		<u>694.05</u>
	-		
Subtotal		18,053.90	
Saldo Conciliado		<u>18,053.90</u>	Σ
Saldo en Bancos		17,753.90	V
Depósitos/Transferencias en Transito			
Mogrovejo Luis	300.00	-	
			<u>300.00</u>
Subtotal		18,053.90	
Saldo Conciliado		<u>18,053.90</u>	Σ

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Verificado el Estado de Cuentas del Banco Central del GAD Parroquial de Cumbe con los Mayores Auxiliares que mantiene la Contadora.

Σ Comprobado sumas

Realizado comprobación de sumas.

Comentario:

Al realizar la conciliación del mes Octubre/2017 se encontró que existe un depósito registrado en el mayor auxiliar pero que todavía no se encuentra acreditado en la



cuenta de la Cooperativa. También existen depósitos que se realizó a la cuenta de la Cooperativa Coopac-Austro Ltda., pero la contadora no registra en los libros contables por no tener evidencia.

Por esta razón es importante realizar conciliaciones bancarias para mantener un control de los registros contables de la entidad y los movimientos efectuados en las cuentas bancarias.

CONCILIACION BANCARIA		
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2017		
COOPAC AUSTRO LTDA.		
CUENTA CORRIENTE 406040000349		
ESTADO DE CUENTA DESDE 01-12-2017 HASTA 31-12-2017		
SALDO SEGUN LIBROS	20,134.71	
Depósitos/ Transferencias no Registrados		
Calle Danny	400.00	
Velesaca Manuel	25.00	
Pacheco Hortencia	30.00	
Cruz Carmen	400.00	
Chinchilima Jaime	<u>60.00</u>	<u>915.00</u>
Subtotal	21,049.71	
Saldo Conciliado	<u>21,049.71</u>	Σ
Saldo en Bancos	20,949.71	V
Depósitos/Transferencias en Transito		
Quituisaca Darwin	60.00	
Pizarro Julio	20.00	
Pizarro julio	<u>20.00</u>	
		<u>100.00</u>
Subtotal	21,049.71	
Saldo Conciliado	<u>21,049.71</u>	Σ

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Al realizar la conciliación del mes Diciembre/2017 se encontró que existen depósitos registrado en el mayor auxiliar pero que todavía no se encuentra acreditado en la cuenta de la Cooperativa. También existen depósitos que se realizó a la cuenta de la Cooperativa Coopac-Austro Ltda., pero la contadora no registra en los libros contables por no tener evidencia.

Por esta razón es importante realizar conciliaciones bancarias para mantener un control



UNIVERSIDAD DE CUENCA

de los registros contables de la entidad y los movimientos efectuados en las cuentas bancarias.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 72: REVISIÓN DE FACTURA DE VENTA CON SUS RESPECTIVOS DEPÓSITOS DISPONIBILIDADES

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
REVISIÓN DE FACTURAS DE VENTA CON SUS RESPECTIVOS DEPÓSITOS
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / EJ
6 / 23

REVISIÓN 2016 - 2017

COOPERATIVA		FACTURAS GAD CUMBE - VENTA DE SERVICIOS PÚBLICOS					DEPÓSITOS BCE		
FECHA	DEPÓSITO COOP. COMPROBANTE	FACTURA	CLIENTE	DETALLE	COSTO UNITARIO	VALOR	FECHA DEPÓSITO	COMPROBANTE	DEPÓSITO BCE
22/01/2016	131023511	001-002-000010	Ángel Ávila	Pago espacio público	\$ 3,00	\$ 30,00	29/01/2018	518962	\$ 30,00
26/04/2016	155743512	001-002-000038	Carlos Ordoñez	Renovación bóveda	\$ 50,00	\$ 50,00	28/04/2016	518962	\$ 50,00
12/10/2016	502132150	001-002-000080	Mercedes Mogrovejo	Pago nicho cementerio	\$ 300,00	\$ 300,00	31/10/2016	127784	\$ 300,00
10/11/2016	312677848	001-002-000081	Julio Lituma	Pago sepelio en tierra	\$ 400,00	\$ 400,00	30/11/2016	126404	\$ 400,00
15/02/2017	511060793 S	001-002-000180 V	Rosa Mora	Pago puesto de juguetería	\$ 36,00	\$ 36,00	✓ 28/02/2017	126275	\$ 36,00 ✓
22/05/2017	165416655	001-002-000187	Emiliano Mogrovejo	Pago sepelio en tierra	\$ 400,00	\$ 400,00	30/05/2017	125743	\$ 400,00 S
18/08/2017	310815109	001-002-000227	Norma Brito	Pago abacería	\$ 60,00	\$ 60,00	31/08/2017	124879	\$ 60,00
27/09/2017	312344562	001-002-000233	Samanta Gutiérrez	Pago bóveda	\$ 200,00	\$ 200,00	29/09/2017	124820	\$ 200,00
23/10/2017	327013271	001-002-000241	María Morocho	Pago puesto de verduras	\$ 15,00	\$ 15,00	31/10/2017	124867	\$ 15,00
06/12/2017	418814189	001-002-000252	Rosa Yunga	Pago puesto no fijo	\$ 27,00	\$ 27,00	29/12/2017	126719	\$ 27,00
TOTAL						1518,00	Σ		1518,00 Σ



Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado Comprobantes de depósito entregados y Factura de Venta del GAD Parroquial de Cumbe, 2018.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: Facturas, estados de cuenta del Banco Central del Ecuador y Comprobantes de depósito entregados al GAD Parroquial de Cumbe.

✓ Cálculo verificado

Los valores calculados en las facturas de venta han sido confrontados con los valores de los depósitos realizados por los clientes y los valores que han sido transferidos a la cuenta del Tesoro Nacional.

Comentario:

Los ingresos de autogestión tienen un proceso de recaudación inadecuado, debido a que no se utiliza la cuenta Caja Recaudadora, el proceso que ellos utilizan es el siguiente: Se pide al cliente realizar el depósito en una cooperativa y luego acercarse con el respectivo comprobante de depósito con el cual se genera la factura, luego se entrega a la contadora para que sea registrada, debido a que en Cumbe no existen entidades bancarias la entidad optó por recolectar los ingresos por medio de una entidad no autorizada, los depósitos de dichos ingresos se realizan una vez al mes dependiendo del monto



acumulado, incumpliendo así la Normativa de Control Interno y Contabilidad Gubernamental.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 73: VERIFICACIÓN DE DEPÓSITOS REALIZADOS Y REVISIÓN DE RESPALDOS - DISPONIBILIDADES

AUDITORÍA FINANCIERA

PT / EJ

7 / 23

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
VERIFICACIÓN DE DEPÓSITOS REALIZADOS Y REVISIÓN DE RESPALDOS
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

VERIFICACIÓN DE DEPÓSITOS AÑO 2016					
TRASFERENCIAS REALIZADAS COOP. COOPAC AUSTRO			TRANSFERENCIA RECIBIDAS BCE		
FECHA	# COMPROBANTE	VALOR	FECHA	# COMPROBANTE	VALOR
03/10/2016	475338	1357,44	10/03/2016	20103	1357,44
04/10/2016	486638	1341,16	10/04/2016	20101	1341,16
05/10/2016	1194864	5064,26	10/05/2016	40101	5064,26
06/10/2016	1199558 V	874,60	10/06/2016	40102 V	874,6
05/12/2016	578122	1357,44	05/12/2016	20103	1357,44
06/12/2016	1483198	5344,83	06/12/2016	40101	5344,83
29/12/2016	1624574	397,86	29/12/2016	401011	397,86
Total		15737,59 Σ	Total		15737,59 Σ

VERIFICACIÓN DE DEPÓSITOS AÑO 2017					
TRASFERENCIAS REALIZADAS COOP. COOPAC AUSTRO			TRANSFERENCIA RECIBIDAS BCE		
FECHA	# COMPROBANTE	VALOR	FECHA	# COMPROBANTE	VALOR
02/01/2017	111633	2523,08	02/01/2017	40102	2523,08
02/02/2017	114286	771,25	02/02/2017	114286	771,25
06/02/2017	126599	633,85	06/02/2017	40300	633,85
23/02/2017	217813 V	1949,70	23/02/2017	40102 V	1949,70
29/06/2017	819751	500,82	29/06/2017	401011	500,82
29/06/2017	822949	2175,00	29/06/2017	40102	2175,00
30/06/2017	832363	284,70	30/06/2017	580101	284,70
Total		8838,40 Σ	Total		8838,40 Σ

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:



V Tomado de y/o chequeado con

Tomado del Detalle de transferencias realizadas por la Cooperativa y el detalle de transferencias recibidas por el BCE en los años 2016 y 2017.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: estados de cuenta del Banco Central del Ecuador y Comprobantes de depósito entregados al GAD Parroquial de Cumbe.

√ Cálculo verificado

Se han verificado los valores acumulados en la cuenta de la Cooperativa y que fueron transferidos al BCE, y de igual manera los valores recibidos mediante Transferencias y que han sido registrados por el BCE.

Σ Comprobado sumas

Comprobado sumas de los valores transferidos por la cooperativa y los valores recibidos mediante transferencias por el BCE.

Comentario:

Las transferencias de ingresos de autogestión de los años 2016 y 2017, que realiza la entidad al BCE, se realizan de manera correcta e íntegra, pero fuera del tiempo establecido y de una entidad no autorizada faltando así al cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



AUDITORÍA FINANCIERA
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
REVISIÓN DE RESPALDOS CUENTAS POR COBRAR, CAPITAL E INVERSIÓN MEF
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN MEF 2016

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)



Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado de los Estados de cuenta del Banco Central del Ecuador, Diario general integrado y mayor auxiliar 113.28 Cuentas por cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del cual analizamos las transferencias realizadas por el Ministerio de Economía y Finanzas en el año 2016.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: estados de cuenta del Banco Central del Ecuador, mayor auxiliar de la cuenta 113.28 Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión.

✓ Cálculo verificado

Se han verificado los valores transferidos mensualmente por el Ministerio de Finanzas a favor del GAD Parroquial de Cumbe en el año 2016.

⊙ Punto pendiente por aclarar

Transferencias duplicadas o con error de digitación, transferencias pendientes de cobro.

Comentario:

En la revisión de la documentación respaldo de las cuentas por cobrar realizado por medio de muestreo utilizamos únicamente las cuentas de Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión acreditadas mediante transferencias al GAD Parroquial de Cumbe, verificando los asientos de registro y los Estados de cuenta del Banco Central del Ecuador mediante los número de comprobante de la transferencia, determinamos lo siguiente: existió un error de digitación y se duplicó la



transferencia del mes de mayo dejando inexistente la transferencia del mes de abril, además la transferencia del mes de diciembre es acreditada el año siguiente.

Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión MEF 2017					
FECHA	DETALLE	# ASIENTO	VALOR	ESTADO	# COMPROBANTE TRANSF. BCE
16/01/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Diciembre	720	10199,52	COBRADO	836545
17/01/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Enero	722	13446,26	COBRADO	841287
17/01/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Enero	724	1682,29	COBRADO	843261
22/02/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Febrero	726	13446,26	COBRADO	856789
29/03/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Marzo	728	13446,26	COBRADO	857949
08/05/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Abril	1703	13446,26	COBRADO	877978
31/05/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Mayo	1705 S	13446,26	✓ COBRADO	878793 S
22/06/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Junio	2112	7229,73	COBRADO	883560 O V
04/07/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Junio	2330	12304,61	COBRADO	885562
31/07/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Julio	2343	12304,61	COBRADO	887569
31/08/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Agosto	2387	12304,61	COBRADO	898614
28/09/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Septiembre	3907	12262,52	COBRADO	899256
28/11/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Octubre	3909	12262,52	COBRADO	899675
28/11/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Noviembre	3911	12262,52	COBRADO	899985
30/12/2017	Transferencia del Ministerio de Finanzas Diciembre	4348	12262,52	NO COBRADO	PENDIENTE O

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:



V Tomado de y/o chequeado con

Tomado de los Estados de cuenta del Banco Central del Ecuador, Diario general integrado y mayor auxiliar 113.28 Cuentas por cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del cual analizamos las transferencias realizadas por el Ministerio de Economía y Finanzas en el año 2017.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: estados de cuenta del Banco Central del Ecuador, mayor auxiliar de la cuenta 113.28 Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión.

✓ Cálculo verificado

Se han verificado los valores transferidos mensualmente por el Ministerio de Finanzas a favor del GAD Parroquial de Cumbe en el año 2017.

⊖ Punto pendiente por aclarar

Transferencias duplicadas por error del Ministerio de Finanzas solicita devolución, transferencia del mes de diciembre pendiente de cobro.

Comentario:

En la revisión de la documentación respaldo de las cuentas por cobrar realizado por medio de muestreo utilizamos únicamente las cuentas de Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión acreditadas mediante transferencias al GAD Parroquial de Cumbe, verificando los asientos de registro y los Estados de cuenta del Banco Central del Ecuador mediante los número de comprobante de la transferencia, determinamos lo siguiente: se duplicó la transferencia del mes de junio por error



del Ministerio de Finanzas, además la transferencia del mes de diciembre es acreditada el año siguiente.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi

**ANEXO 75 : CONSTATAción DE SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN IVA COMPRAS
– CUENTAS POR COBRAR****AUDITORÍA FINANCIERA**

PT / EJ

9 / 23

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
CONSTATAción DE SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN IVA COMPRAS
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

CUENTAS POR COBRAR - DEVOLUCIÓN IVA COMPRAS AÑOS 2016-2017					
FECHA SOLICITUD	Nro. SOLICITUD SRI	MES	Nro. DECLARACIÓN	BASE IMPONIBLE	VALOR SOLICITADO
25/08/2016	6033630	ene-16	871218514601	6651,36	798,16
27/12/2016	6049123	mar-16	871253608941	4290,89	514,91
29/05/2016 Λ	7025010	jun-16	871444663485	7182,62	1004,46 Λ
30/01/2017	7004293	oct-16	871355211560	31579,40	✓ 4421,12 ✓
29/03/2017	7013596	dic-16	871410303024	19314,71	2704,06
23/08/2017	7038607	may-17	871462086451	16214,80	2270,00 Λ
27/09/2017	7043767	jul-17	871492530651	2366,21	283,91 Λ
27/12/2017	7069435	sep-17	871520092137	50597,50	6071,7

**S
V**

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:**V Tomado de y/o chequeado con**

Tomado documentación del Archivo del GAD Parroquial de Cumbe, Mayores auxiliares y Estado de Situación Financiera.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: Solicitudes de Devolución IVA de los años 2016 y 2017, enviados al SRI.

✓ Cálculo verificado

Se han verificado los valores que han sido solicitados en devolución conjuntamente con los ATS.

Λ Transacción rastreada

Transacción rastreada para verificar solicitud con fecha y cálculo erróneo recibida y



aprobada por el SRI, existen 3 solicitudes con error de cálculo.

Comentario:

Se revisa por medio de muestreo las solicitudes de devolución de IVA, realizadas y entregadas por la contadora en el SRI, donde encontramos que la solicitud del mes de junio del año 2016 se entrega el 29 de mayo del mismo año, y con una diferencia en el cálculo de 1,11 dólares, y de la misma manera se encuentran dos solicitudes que muestran una variación mínima de cálculo las mismas que son aprobadas y acreditadas sin ningún problema por el SRI.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



AUDITORÍA FINANCIERA
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
ANÁLISIS DE SALDO - CUENTAS POR COBRAR IVA
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ANÁLISIS DEL SALDO - CUENTAS POR COBRAR IVA 2016 Y 2017					
MES	BASE IMPONIBLE	VALOR DECLARADO	%	VALOR REAL	DIFERENCIA
ene-16	6651,36	798,16	12	798,16	0
mar-16	4290,89	514,91	12	514,91	0
jun-16	7182,62	1004,46	12	1005,57	-1,11
oct-16	31579,40	V 4421,12 S	14	4421,12	? 0
dic-16	19314,71	2704,06	14	2704,06	0
may-17	16214,80	2270,00	14	2270,07	-0,07
jul-17	2366,21	283,91	12	283,95	-0,04
sep-17	50597,50	6071,7	12	6071,7	0

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado documentación del Archivo del GAD Parroquial de Cumbe, Resumen de compras de bienes y servicios grabados tarifa 12% del IVA.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: ATS, Registro IVA Gastos

? Ejecución de Cálculos

Se calcula valor real del Impuesto al Valor Agregado debido a que algunos valores declarados no son los correctos.

Comentario:

Los valores de IVA en compras se cargan directamente al gasto, no se utiliza mayor auxiliar de la cuenta 113.81 Cuentas por cobrar Impuesto al Valor Agregado, como proceso contable y registro de valores para que al final del período dicha cuenta quede en cero.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 77: VERIFICACIÓN DE REGISTRO Y RESPALDO DE BIENES DE ADMINISTRACIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
VERIFICACIÓN DEL REGISTRO Y RESPALDO DE BIENES DE ADMINISTRACIÓN
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / EJ

11 / 23

REGISTRO BIENES DE ADMINISTRACIÓN ADQUIRIDOS EN LOS AÑOS 2016 - 2017							
141.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPOS GAD CUMBE - ADMINISTRACIÓN						002
FECHA ADQ.	FACTURA	CUENTA	NOMBRE DEL BIEN	DEPARTAMENTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
23/09/2016	84024	MAQ. Y EQUIPO	AMPLIFICADOR PM 408	SECRETARIA	1	518,00	518,00
14/03/2017	23456	MAQ. Y EQUIPO	RELOJ BIOMÉTRICO	SECRETARIA	1	239,00	239,00
30/04/2017	1356	MAQ. Y EQUIPO	PERFORADORA ANILLADORA	SECRETARIA	1	315,00	315,00
TOTAL						1072,00	1072,00

COMPARACIÓN DE SALDOS CUENTA MAQUINARIA Y EQUIPOS GAD CUMBE							
FECHA	CÓDIGO	SALDO DEL MAYOR 2015	SALDO DEL MAYOR 2016	SALDO DEL MAYOR 2017	SALDO ESF 2016	SALDO ESF 2017	
31/12/2017	141.01.04	127,397.99	127,397.99	127,397.99	127,397.99	127,397.99	

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:



V Tomado de y/o chequeado con

Tomado documentación del Archivo del GAD Parroquial de Cumbe, Facturas de compra de bienes de administración 2016 y 2017, registro de activos fijos 2016 y 2017, mayor de la cuenta 141.01.04 2016 y 2017, Estado de Situación Financiera de los años 2015, 2016 y 2017.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: Facturas de compra de bienes de administración 2016 y 2017, registro de activos fijos 2016 y 2017, mayor de la cuenta 141.01.04 de los años 2016 y 2017, Estado de Situación Financiera de los años 2015, 2016 y 2017.

✓ Cálculo verificado

Se han verificado los cálculos de los mayores de la cuenta 141.01.04 de los años 2016 y 2017, además se revisó el saldo de dicha cuenta en las Estados de Situación Financiera de los años 2016 y 2017.

Comentario:

Luego de revisar el registro de activos fijos entregado por la contadora, donde consta la compra de varios artículos para la administración en los años 2016 y 2017 con sus respectivos respaldos que son las facturas de compra, sin embargo los saldos de los mayores de los años 2015, 2016 y 2017 para dicha cuenta no muestran variación, pues contienen la misma cantidad que también se ve reflejado en los Estados de Situación Financiera de los años 2016 y 2017, concluyendo así que la compra no fue registrada por un valor de 1072,00 dólares.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 78: COMPARACIÓN DE SALDOS ENTRE REGISTROS Y MAYORES – BIENES DE ADMINISTRACIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
COMPARACIÓN DE SALDOS ENTRE REGISTROS Y MAYORES - BIENES DE ADMINISTRACIÓN**

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CODIGO	CUENTA	SALDO REGISTRO DEPRECIACIÓN	SALDO MAYOR DEPRECIACIÓN	DIFERENCIA
141.01.03	Mobiliarios	7974,35	9986,29	-2011,94
141.01.04	Maquinaria y Equipos	30449,4	32157,59	-1708,19
144.01.06	Herramientas	361,61	V 977,43	V -615,82
141.01.07	Equipos informáticos	4007,14	S 9720,83	S -5713,69
141.01.11	Partes y Repuestos	327,81	251,73	76,08
TOTAL		43120,31	? 53093,87	? -9973,56

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado del mayores generales de las cuentas 141.01 Bienes de Administración y del registro de depreciaciones emitido por el sistema contable de la entidad de los años 2010 hasta el año 2017.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: Mayores generales de las cuentas 141.01 Bienes de Administración y registro de depreciaciones de la entidad 2010 – 2017.

? Ejecución de Cálculos

Se calcula la variación entre los saldos del registro de depreciaciones y los saldos de los mayores de las cuentas 141.01 Bienes de Administración.

Comentario:

Luego de realizar esta comparación de saldos, pudimos determinar que existen bienes que terminaron su vida útil en el año 2010 y aún no han sido dados de baja, es decir que se siguen registrando con el saldo de valor en libros, sumándose así al saldo de los



UNIVERSIDAD DE CUENCA

bienes que se encuentran vigentes (depreciación acumulada), además existen variaciones altamente significativas con respecto al registro de depreciaciones y los saldos de los mayores, existen también depreciaciones de bienes adquiridos en los años 2016 y 2017 que aún no han sido registrados en la contabilidad y por último no se cumple el cálculo de las depreciaciones con el tiempo adecuado de vida útil como indica el Acuerdo 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 79: CÉDULA DE ELEMENTOS – BIENES DE ADMINISTRACIÓN

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p style="text-align: center;">GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE</p> <p style="text-align: center;">CÉDULA DE ELEMENTOS - BIENES DE ADMINISTRACIÓN</p> <p style="text-align: center;">PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>									
FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEPARTAMENTO	VID A ÚTIL	VALOR RESIDUA L	MONTO	DEPRECIACIÓ N ACUMULADA	SALDO LIBROS	ESTADO
06/08/2010	141.01.101	Partes y Repuestos	Presidencia	3	10%	1,00	0,90	0,10	VU TERMINADA- BAJA
06/08/2010	141.01.07	Equipos informáticos	Presidencia	5	10%	111,00	99,90	11,10	VU TERMINADA- BAJA
16/09/2010	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Presidencia	5	10%	248,00	223,20	24,80	VU TERMINADA- BAJA
16/09/2010	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Presidencia	5	10%	809,99	728,99	81,00	VU TERMINADA- BAJA
16/09/2010	141.01.07	Equipos informáticos	Contabilidad	5	10%	674,11	606,70	67,41	VU TERMINADA- BAJA
01/10/2010	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Contabilidad	5	10%	79,46	71,51	7,95	VU TERMINADA- BAJA
20/01/2011	141.01.03	Mobiliarios	Biblioteca	5	10%	612,50	551,25	61,25	VU TERMINADA- BAJA
20/01/2011	141.01.03	Mobiliarios	Biblioteca	10	10%	858,00	534,11	323,90	PROCESO
20/01/2011	141.01.03	Mobiliarios	Secretaría	5	10%	1225,00	1102,50	122,50	VU TERMINADA- BAJA
20/01/2011	141.01.03	Mobiliarios	Secretaría	1	V 10%	75,93	68,34	✓ 7,59	✓ VU TERMINADA- BAJA
14/03/2011	144.01.06	Herramientas	Bodega	5	10%	401,79	361,61	40,18	VU TERMINADA- BAJA

PT / EJ

13 / 23



UNIVERSIDAD DE CUENCA

15/04/2011	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Presidencia	5	10%	1089,76	980,78	108,98	VU TERMINADA- BAJA
15/04/2011	141.01.07	Equipos informáticos	Secretaría	5	10%	192,86	173,57	19,29	VU TERMINADA- BAJA
05/12/2011	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Farmacia Comunitaria	5	10%	171,43	154,29	17,14	VU TERMINADA- BAJA
06/12/2011	141.01.03	Mobiliarios	Farmacia Comunitaria	10	10%	1339,28	733,25	606,03	PROCESO
14/12/2011	144.01.11	Partes y Repuestos	Bodega	10	10%	180,54	98,85	81,69	PROCESO
02/03/2012	141.01.03	Mobiliarios	Farmacia Comunitaria	10	10%	1517,88	796,89	720,99	PROCESO
13/03/2012	141.01.11	Partes y Repuestos	Farmacia Comunitaria	5	10%	49,11	44,20	4,91	VU TERMINADA- BAJA
06/06/2012	141.01.03	Mobiliarios	Farmacia Comunitaria	10	10%	513,38	257,97	255,41	PROCESO
21/09/2012	141.01.11	Partes y Repuestos	Secretaría	5	10%	204,29	183,86	20,43	VU TERMINADA- BAJA
04/10/2012	141.01.07	Equipos informáticos	Secretaría	5	10%	682,11	613,90	68,21	VU TERMINADA- BAJA
04/10/2012	141.01.07	Equipos informáticos	Farmacia Comunitaria	5	10%	682,11	613,90	68,21	VU TERMINADA- BAJA
17/11/2012	141.01.07	Equipos informáticos	Secretaría	5	10%	133,93	120,54	13,39	VU TERMINADA- BAJA
30/12/2012	141.01.03	Mobiliarios	Mercado Cumbe	5	10%	485,18	436,66	48,52	VU TERMINADA- BAJA
20/12/2012	141.01.03	Mobiliarios	Mercado Cumbe	5	10%	1057,92	952,13	105,79	VU TERMINADA- BAJA
20/12/2012	141.01.03	Mobiliarios	Mercado Cumbe	5	10%	118,56	106,70	11,86	VU TERMINADA- BAJA
20/12/2012	141.01.03	Mobiliarios	Mercado Cumbe	5	10%	54,72	49,25	5,47	VU TERMINADA- BAJA
20/12/2012	141.01.03	Mobiliarios	Mercado Cumbe	5	10%	68,40	61,56	6,84	VU TERMINADA- BAJA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

20/12/2012	141.01.03	Mobiliarios	Mercado Cumbe	5	10%	95,76	86,18	9,58	VU TERMINADA- BAJA	
20/12/2012	141.01.03	Mobiliarios	Mercado Cumbe	5	10%	136,80	123,12	13,68	VU TERMINADA- BAJA	
20/12/2012	141.01.03	Mobiliarios	Mercado Cumbe	5	10%	387,60	348,84	38,76	VU TERMINADA- BAJA	
20/12/2012	141.01.03	Mobiliarios	Mercado Cumbe	5	10%	592,80	533,52	59,28	VU TERMINADA- BAJA	
25/01/2013	141.01.03	Mobiliarios	Presidencia	10	V 10%	425,60	188,33	✓ 237,27	✓ PROCESO	S
24/02/2014	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Secretaría	5	10%	4246,70	2930,22	1316,48	PROCESO	
01/08/2014	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Mercado Cumbe	5	10%	140,00	86,10	53,90	PROCESO	
02/10/2014	141.01.03	Mobiliarios	Secretaría	10	10%	3500,00	1023,75	2476,25	PROCESO	
28/10/2014	141.01.07	Equipos informáticos	Feria de Ganado	5	10%	174,00	99,18	74,82	PROCESO	
28/10/2014	141.01.07	Equipos informáticos	Presidencia	5	10%	1530,00	872,10	657,90	PROCESO	
31/10/2014	141.01.07	Equipos informáticos	Feria de Ganado	5	10%	722,99	412,10	310,89	PROCESO	
11/11/2014	144.01.04	Maquinaria y Equipos	Bodega	10	10%	3190,00	909,15	2280,85	PROCESO	
13/11/2014	144.01.04	Maquinaria y Equipos	Bodega	5	10%	180,00	102,60	77,40	PROCESO	
13/06/2015	141.01.07	Equipos informáticos	Mercado Cumbe	5	10%	850,00	395,25	454,75	PROCESO	
22/07/2015	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Secretaría	10	10%	111552,00	24262,56	87289,44	PROCESO	
23/09/2016	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Secretaría	10	10%	518,00	58,28	459,73	PROCESO - NO REGISTRA	
14/03/2017	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Secretaría	5	10%	239,00	35,85	203,15	PROCESO - NO REGISTRA	



03/04/2017	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Secretaría	10	10%	315,00	21,26	293,74	PROCESO - NO REGISTRA	
TOTALES							43215,70	99218,81		

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado GAD Parroquial de Cumbe, Registro de depreciaciones del año 2017, registro de activos fijos 2016 y 2017, Estado de Situación Financiera de los años 2015, 2016 y 2017.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: Facturas de compra de bienes de administración 2016 y 2017, registro de activos fijos 2016 y 2017, Registro de depreciaciones de los años 2017, Estado de Situación Financiera de los años 2015, 2016 y 2017.

✓ Cálculo verificado

Se han verificado los cálculos de las depreciaciones del 2010 al 2017, además se revisó el saldo de los mayores de la cuenta 141. 01 Bienes de Administración y los valores registrados en los Estados de Situación Financiera de los años analizados.

Comentario:

Se realizó la cédula general de los bienes de administración analizando el destino, vida útil, valor residual para el cálculo de la depreciación y el valor en libros, bajas, adiciones de los bienes de administración de la entidad, en donde pudimos determinar la aplicación incorrecta del tiempo de vida útil de la mayoría de bienes, no se han dado de baja los bienes que han terminado su vida útil años atrás y no existe registro de la depreciación de los bienes adquirido en el año 2016 y 2017.



A continuación se presenta el cálculo correcto con el tiempo de vida útil adecuado de las cuentas que aún se encuentran activas, mostrando un valor de depreciación menor de 363,90 dólares, tomando en cuenta que los bienes adquiridos en los años 2016 y 2017 no se encuentran registrados en los mayores, ni en los Estados de Situación Financiera.

CÁLCULO CON EL TIEMPO DE VIDA ÚTIL CORRECTO - CUENTAS ACTIVAS								
FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEPARTAMENTO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL	MONTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
24/02/2014	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Secretaría	10	10%	4246,70	1465,10	2781,60
01/08/2014	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Mercado Cumbe	10	10%	140,00	43,05	96,95
28/10/2014	141.01.07	Equipos informáticos	Feria de Ganado	3	10%	174,00	165,30	8,70
28/10/2014	141.01.07	Equipos informáticos	Presidencia	3	10%	1530,00	1453,50	76,50
31/10/2014	141.01.07	Equipos informáticos	Feria de Ganado	3	10%	722,99	686,65	36,34
13/11/2014	144.01.04	Maquinaria y Equipos	Bodega	10	10%	180,00	51,30	128,70
13/06/2015	141.01.07	Equipos informáticos	Mercado Cumbe	3	10%	850,00	658,75	191,25
TOTAL							-4523,65	
SALDO CÁLCULO ANTERIOR							-4987,55	
VARIACIÓN							-363,90	
VALOR SIN REGISTRO ANTERIOR							-115,39	
VALOR CORRECTO							97,47	
VARIACIÓN							17,92	

Ajustes a realizar:

**Depreciaciones de los Bienes de Administración adquiridos en los años 2016 y 2017**

CÓDIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
638.51	Depreciación Bienes de Administración		115,39	
141.99	Depreciación Acumulada			115,39
141.99.04	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipos	115,39		
P/R la depreciación de los bienes de administración de los años 2016 y 2017.				

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Realizado por: Las Autoras

Depreciaciones de los Bienes de Administración con el tiempo de vida útil correcto

CÓDIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
638.51	Depreciación Bienes de Administración		2745,04	
141.99	Depreciación Acumulada			2745,04
141.99.04	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipos	1559,47		
141.99.07	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1185,57		
P/R el ajuste de la depreciación de los bienes de administración calculada con el tiempo de vida útil correcto.				

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



UNIVERSIDAD DE CUENCA



ANEXO 80: VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS RESPALDO DE CUENTAS POR PAGAR

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS RESPALDO DE CUENTAS POR PAGAR
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / EJ

14 / 23

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS RESPALDO DE CUENTAS POR PAGAR 2016 Y 2017					
FECHA	# COMPROBANTE	DETALLE	VALOR	MODO DE PAGO	REFERENCIA
03/10/2016	475338	Pago obligaciones patronales	1357,44	Transf. Corriente	Gasto Corriente
04/10/2016	486638	Retenciones aportes - COOTAD	1341,16	Transf. Corriente	Gasto Corriente
05/10/2016	1194864	Pago Sueldos	5064,26	Transf. Corriente	Gasto Corriente
06/10/2016	1199559	Pago compra de bienes	24664,48	Transf. Corriente	Gasto Inversión
02/02/2017	119824	Pago alumbrado eléctrico- Manzanoloma	9519,97	Transf. SPL	Gasto Inversión
01/06/2017	687285	Pago Sueldos	4127,68	Transf. Corriente	Gasto Corriente
13/06/2107	2911	Pago servicio interbancario	3110,97	Transf. Corriente	Gasto Corriente
28/08/2017	813570	Pago compra de bienes	39015,33	Transf. Corriente	Gasto Corriente
29/09/2017	816633	Pago servicios básicos	529,04	Transf. SPL	Gasto Corriente
25/12/2017	822950	Pago compra de materiales	6639,7	Transf. Corriente	Gasto Inversión

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)



Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado GAD Parroquial de Cumbe, de los mayores generales 213 cuentas por pagar y de los estados de cuenta del Banco Central del Ecuador de los años 2016 y 2017.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: Mayores generales 213.51 Cuentas por pagar gastos en el personal, 213.53 Cuentas por pagar bienes y servicios de consumo, 213.57 Cuentas por pagar otros gastos, 213.75 Cuentas por pagar obras públicas, 213.81 Cuentas por pagar IVA. Estados de cuenta del Banco Central del Ecuador.

✓ Cálculo verificado

Se han verificado por medio de muestreo los valores registrados en los mayores generales y estados de cuenta, por los pagos realizados mediante transferencias del Banco Central del Ecuador en los años 2016 y 2017.

Comentario:

Se realizó la verificación de los documentos respaldo que sustentan las cuentas por pagar, dentro de ellos los estados de cuenta del Banco Central del Ecuador donde se muestra el pago con el respectivo número de comprobante y documento ya sea por el gasto corriente o de inversión que realizó la entidad de manera general, dificultando el desglose de las facturas que fueron canceladas de forma global, además se verificó también el registro en los mayores generales de cuentas por pagar antes mencionadas.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 81: VERIFICACIÓN DEL SALDO DE CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL

AUDITORÍA FINANCIERA					PT / EJ
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE					15 / 23
VERIFICACIÓN DEL SALDO DE CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL 2016 Y 2017					
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
VERIFICACIÓN DE EL SALDO DE LA CUENTA 213.51 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL 2016					
SERVIDOR	CARGO	SUELDO 2016	SUELDO CANCELADO	VARIACIÓN	
Jinsop Zhingri	Presidente	12751,20	10665,96	2085,24	
Xavier Chuquimarca	Vocal	4462,92	3719,10	743,82	
Efrén Arévalo	Secretario	5897,40	4914,50	982,90	
Miriam Carpio	Vocal	4462,92	3719,10	743,82	
Renán Guazhco	Vocal	4462,92	3719,10	743,82	?
Eulalia Lazo	Contadora	5400,00	5850,00	-450,00	
Luis Mogrovejo	Asesor Legal	3596,40	3986,10	-389,70	
Edisson Chuquimarca	Vicepresidente	4462,92	3719,10	743,82	
Diego Maldonado	Asistente secretaria	4200,00	3500,00	700,00	
Fuente: (GAD Cumbe, 2018)					



Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado GAD Parroquial de Cumbe, de los mayores generales 213. 51 Cuentas por pagar gastos en el personal del año 2016.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: Mayores generales 213.51 Cuentas por pagar gastos en el personal, roles de pago del año 2016.

✓ Cálculo verificado

Se han verificado los valores registrados en los mayores generales de la cuenta 213.51 y roles de pago, además los pagos de sueldos realizados mediante transferencias del Banco Central del Ecuador en el año 2016.

? Ejecución de Cálculos

Se calcula la variación entre los saldos del registro de sueldos según roles de pago y los saldos de los mayores de las cuentas 213.51 Cuentas por pagar gastos en el personal del año 2016.

Comentario:

Luego de realizar la verificación de los saldo de la cuenta 213.51 Cuentas por pagar gastos en el personal, pudimos determinar que cada uno de los servidores mantiene un sueldo fijo mensual, sin embargo la contadora y el asesor legal del GAD Parroquial de Cumbe, al ser personal contratado y realizar otras actividades fuera de las cotidianas su sueldo varía y se les cancela una cantidad adicional.



VERIFICACIÓN DE EL SALDO DE LA CUENTA 213.51 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL 2017				
SERVIDOR	CARGO	SUELDO 2017	SUELDO CANCELADO	VARIACIÓN
Jinsop Zhingri	Presidente	12751,20	11936,54	814,66
Xavier Chuquimarca	Vocal	4462,92	4091,01	371,91
Efrén Arévalo	Secretario	5897,40	5897,40	0,00
Miriam Carpio	Vocal	4462,92	4091,01	371,91
Renán Guazhco	Vocal	4462,92	4091,01	371,91
Eulalia Lazo	Contadora	no registra	no registra	0,00
Luis Mogrovejo	Asesor Legal	no registra	no registra	0,00
Edisson Chuquimarca	Vicepresidente	4992,45	4620,54	371,91
Diego Maldonado	Asistente secretaria	no registra	no registra	0,00

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado GAD Parroquial de Cumbe, de los mayores generales 213. 51 Cuentas por pagar gastos en el personal del año 2017.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: Mayores generales 213.51 Cuentas por pagar gastos en el personal, roles de pago del año 2017.

✓ Cálculo verificado



Se han verificado los valores registrados en los mayores generales de la cuenta 213.51 y roles de pago, además los pagos de sueldos realizados mediante transferencias del Banco Central del Ecuador en el año 2017.

? Ejecución de Cálculos

Se calcula la variación entre los saldos del registro de sueldos según roles de pago y los saldos de los mayores de las cuentas 213.51 Cuentas por pagar gastos en el personal del año 2016.

Comentario:

Luego de realizar la verificación de los saldo de la cuenta 213.51 Cuentas por pagar gastos en el personal, pudimos determinar que en año 2017 no se realiza el mayor auxiliar de Cuentas por pagar gastos en el personal de los siguientes servidores:

Eulalia Lazo (Contadora) sueldo 2017: 5400,00

Luis Mogrovejo (Asesor Legal) sueldo 2017: 3596,40

Mientras que el mayor auxiliar del Asistente de secretaría para el año 2017 se registra en la cuenta 213.71 Cuentas por pagar gastos en el personal.

Diego Maldonado (Asistente de Secretaria) sueldo 2017: 4200,00

Además, el sueldo del Vicepresidente del GAD Parroquial de Cumbe, varía debido a la sustitución de un mes al Presidente por motivo de viaje, por lo que se reconoció una cantidad de 529,53 dólares en el mes de julio del año 2017, de los cuales se encuentran pendientes de pago 371,91 dólares.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 82: VERIFICACIÓN DE REGISTRO DE LA CUENTA 213.51 C x P GASTOS EN PERSONAL EN LOS ESF

AUDITORÍA FINANCIERA					
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE					
VERIFICACIÓN DE REGISTRO DE LA CUENTA 213.51 CXP GASTOS EN PERSONAL EN LOS ESF					
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
VERIFICACIÓN DEL REGISTRO DE LA CUENTA 213.51 CXP GASTOS EN PERSONAL EN LOS ESF MENSUALES 2016 Y 2017					
FECHA	CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO MAYOR	SALDO ESF	VARIACIÓN
mar-16	213.51.01	Cuentas por pagar gastos en personal	9757,27	11570,12	-1812,85
sep-16	213.51.01	Cuentas por pagar gastos en personal	5957,97	7508,90	-1550,93
may-17	213.51.01	Cuentas por pagar gastos en personal	1029,97	1183,21	-153,24
ago-17	213.51.01	Cuentas por pagar gastos en personal	3613,99	3918,38	-304,39
		TOTAL VARIACIÓN			3821,41

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado GAD Parroquial de Cumbe, de los mayores generales 213. 51 Cuentas por pagar gastos en el personal y Estados de Situación Financiera Mensuales de los años 2016 y 2017.

S Documentación Sustentatoria

PT / EJ

16 / 23



Revisado evidencia documental: Mayores generales 213.51 Cuentas por pagar gastos en el personal, roles de pago y estados de situación financiera mensuales de los años 2016 y 2017

✓ **Cálculo verificado**

Se han verificado los valores de los mayores generales de la cuenta 213.51 registrados en los estados de situación financiera mensuales, mediante muestreo se analizaron cuatro meses de manera aleatoria de los dos años analizados.

? **Ejecución de Cálculos**

Se calcula la variación entre los saldos de los mayores de las cuentas 213.51 Cuentas por pagar gastos en personal con los saldos registrados en los estados de situación financiera mensuales de los años 2016 y 2017.

Comentario:

Luego de realizar un análisis aleatorio pudimos determinar que los saldos de los mayores generales 213. 51 Cuentas por pagar gastos en el personal no se registran de manera correcta debido a que en el año 2016 se tomó en cuenta los mayores de gastos en personal incluyendo los de el asesor legal y el asistente de secretaria, sin embargo existen variaciones notorias de un valor de 3821,41 con respecto al registro de los saldos en los estados de situación financiera que realiza la contadora de manera mensual, se han analizado cuatro meses de manera aleatoria de los dos años sujetos al examen.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 83: CÉDULA COMPARATIVA DE INGRESOS PRESUPUESTADOS CONTRA INGRESOS EJECUTADOS 2016 Y 2017

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p style="text-align: center;">GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE</p> <p style="text-align: center;">CÉDULA COMPARATIVA DE INGRESOS PRESUPUESTADOS CONTRA INGRESOS EJECUTADOS 2016 Y 2017</p> <p style="text-align: center;">PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>									
DENOMINACIÓN	2016				2017				
	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %	
INGRESOS CORRIENTES	112642,78	78736,96	33905,82	69,90%	132642,23	109467,55	23174,68	82,53%	
TASAS Y CONTRIBUCIONES	14367,83	8457,00	5910,83	58,86%	16077,83	15839	238,83	98,51%	
RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	34,34	27,24	7,10	79,32%	241,34	240,96	0,38	99,84%	
TRANSF. Y DON. CORRIENTES	98046,07	70142,8	27903,27	71,54%	115891,73	93319,53	22572,2	80,52%	
OTROS INGRESOS	194,54	109,92	84,62	56,50%	431,33	68,06	363,27	15,78%	
INGRESOS DE CAPITAL	578374,19	281704,62	V 296669,57	48,71%	? 842687,72	550095,5	V 292592,22	65,28%	?
TRANSF. Y DON. DE CAPITAL	578374,19	281704,62	296669,57	48,71%	842687,72	550095,5	292592,22	65,28%	
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	45411,53	41610,74	S 3800,79	91,63%	105246,50	5145,50	S 100101,00	4,89%	
FINANCIAMIENTO PÚBLICO	2880,00	2880,00	0	100,00%	100000,00	0	100000,00	0,00%	
SALDOS DISPONIBLES	2101,18	0	✓ 2101,18	0,00%	101,00	0	✓ 101,00	0,00%	
CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	40430,35	38730,74	1699,61	95,80%	5145,5	5145,5	0	100,00%	
TOTAL INGRESOS	736428,50	402052,32	334376,18		1080576,45	664708,55	415867,90		

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)



Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado GAD Parroquial de Cumbe, de las cédulas presupuestarias de ingresos y chequeados con los estados de ejecución presupuestaria de los años 2016 y 2017.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: Cédulas presupuestarias de ingresos y Estados de Ejecución presupuestaria de los años 2016 y 2017.

✓ Cálculo verificado

Se han revisado los valores presupuestados y ejecutados, registrados en las cédulas presupuestarias de ingresos y en los estados de ejecución presupuestaria de los años 2016 y 2017.

? Ejecución de Cálculos

Se calcula la variación total y porcentual de los ingresos presupuestados con relación a los ingresos ejecutados de los años 2016 y 2017.

Comentario:

En el año 2016 se ejecuta el 70% del total de los ingresos corrientes, mientras que los ingresos de capital para el mismo año se utilizaron en un 49% a pesar de haberse presupuestado una cantidad representativa, los ingresos de financiamiento se ejecutan en un 92% debido a que se recibió de parte del estado la mitad de lo que se presupuestó debido a la crisis



económica que se atravesó en el año 2016.

En el año 2017 se ejecuta el 83% de los ingresos corrientes y el 65% de los ingresos de capital, mientras que no se utiliza el financiamiento público porque el Gobierno acreditó los ingresos pendientes por cobrar del año anterior.

En general determinamos que en el año 2017 se presupuestaron y ejecutaron más ingresos que en el año 2016, debido a que en el año 2016 no se recibieron las cantidades presupuestadas, estas fueron acreditadas en el año 2017 permitiendo cumplir con el Plan Operativo Anual del año 2016.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi

**ANEXO 84: VERIFICACIÓN DE SUMAS, CÁLCULOS, AUTORIZACIONES Y PRECIOS UNITARIOS DE LAS FACTURAS DE VENTA**

AUDITORÍA FINANCIERA							PT / EJ
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE							18 / 23
VERIFICACIÓN DE SUMAS, CÁLCULOS, AUTORIZACIONES Y PRECIOS UNITARIOS DE LAS FACTURAS DE VENTA							
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017							
FECHA	# FACTURA	# AUTORIZACIÓN	DETALLE	CANT.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	
22/01/2016	001-002-000010	2201201612095501600256900013518066000	Pago de espacios públicos	1	30,00	30,00	
26/04/2016	001-002-000038	2604201614392001600256900016465889716	Renovación bóveda	1	50,00	50,00	
09/11/2016	001-002-000080	0911201601016002569000120010020008012	Pago nicho cementerio	1	300,00	300,00	
18/12/2016	001-002-000091	1812201601016002569000120010020009112	Pago sepelio tierra	V 1	400,00	400,00	✓
15/02/2017	001-002-000180	V 15022017010160025690001200100200180	Pago alquiler local mercado juguetería	12	3,00	36,00	
22/05/2017	001-002-000187	2205201701016002569000121871234567816	Pago sepelio tierra	1	400,00	400,00	
16/08/2017	001-002-000227	S 1608201701016002569000120010020022712	Pago alquiler local mercado abacería	S 12	5,00	60,00	
27/09/2017	001-002-000233	2709201701016002569000120010020023312	Pago sepelio Bóveda	1	200,00	200,00	
23/10/2018	001-002-000241	2310201701016002569000100200000024112	Pago alquiler puesto verduras	3	5,00	15,00	
06/12/2017	001-002-000252	0612201701016002569000120010020025212	Pago alquiler puesto frutas	9	3,00	27,00	
Fuente: (GAD Cumbe, 2018)							
Marcas utilizadas:							
V Tomado de y/o chequeado con							



Tomado GAD Parroquial de Cumbe, Facturas físicas de venta de servicios de los años 2016 y 2017, archivo a cargo de la contadora.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: Facturas de venta de servicios del GAD Parroquial de Cumbe de los años 2016 y 2017.

✓ Cálculo verificado

Se han revisado los valores de las facturas de venta de servicios del GAD Parroquial de Cumbe, que hayan sido calculados, autorizados y registrados, correctamente.

Comentario:

Se realiza la verificación de cálculos, autorizaciones y precios unitarios de las facturas de venta de servicios que brinda el GAD Parroquial de Cumbe, donde se muestra que los ingresos de autogestión se recaudan por conceptos de arrendamiento de espacios públicos, arrendamiento de bóvedas y nichos, pago de sepelios en tierra cuyos precios se encuentran establecidos por el GAD, además comprobamos que las facturas se encuentran debidamente autorizadas de acuerdo al SRI.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



AUDITORÍA FINANCIERA

PT / EJ

19 / 23

VERIFICACIÓN DE DEPÓSITOS DE RECAUDACIÓN DE INGRESOS DE AUTOGESTIÓN Y SU DEBIDA TRANSFERENCIA

PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017440



FACTORES DE CONTROL Y REGISTRO						
SECRETARIO					CONTADORA	
Recibe comprobante	Entrega factura	Realiza reporte de ingreso	Deposita en el BCE	Verifica las acreditaciones en el BCE	Realiza registro contable	Realiza conciliaciones
SI	SI	NO	SI	NO	SI	NO
SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO V
SI	SI	NO	SI	NO	SI	NO
SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO S
SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
SI	SI	NO	NO	NO	SI	NO
SI	SI	NO	NO	SI	SI	NO
SI	SI	NO	SI	SI	SI	NO

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado GAD Parroquial de Cumbe, Facturas físicas de venta de servicios y estados de cuenta del Banco Central del Ecuador de los años 2016 y 2017, archivo a cargo de la contadora.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: Facturas de venta de servicios del GAD Parroquial de Cumbe y estados de Cuenta del



Banco Central del Ecuador de los años 2016 y 2017.

✓ **Cálculo verificado**

Se han revisado los valores de las facturas de venta de servicios del GAD Parroquial de Cumbe, y los valores transferidos al Banco Central del Ecuador mediante muestreo de los años 2016 y 2017.

Comentario:

Los ingresos de autogestión receptados por el GAD Parroquial de Cumbe, por conceptos de arrendamiento y otros servicios son recaudados por medio de depósitos realizados por los clientes en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Coopac Austro Cía. Ltda. y a partir de la acumulación se realiza la transferencia al Banco Central del Ecuador, en lo que pudimos determinar que el GAD incumple la Normativa de Control Interno al no realizar los depósitos al siguiente día hábil posterior a la recaudación y tampoco tienen una autorización del Banco Central del Ecuador para realizar este proceso.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 86: LISTA DE INGRESOS PÚBLICOS NO RECIBIDOS EN SU OPORTUNIDAD

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p style="text-align: center;">GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE</p> <p style="text-align: center;">LISTA DE INGRESOS PÚBLICOS NO RECIBIDOS EN SU OPORTUNIDAD</p> <p style="text-align: center;">PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>					
INGRESOS RECIBIDOS	AÑO ANALIZADO 2016		POA	PRESUPUESTO ASIGNADO	DIFERENCIA
	GOBIERNO PARROQUIAL	Recursos Propios (Ministerio de Finanzas)	162250,90	162250,9	
		Devolución de IVA	0	0	
		Presupuesto Participativo	225722,00	S 203149,8 S	22572,20 ?
		Convenio Becas Alimenticias	10000,00	V 0 V	
		Gobierno Provincial del Azuay	79859,85	79859,85	
		EMAC	11000,00	0	
		TOTAL	488832,75	445260,55	22572,20 ✓
INGRESOS RECIBIDOS	AÑO ANALIZADO 2017		POA	PRESUPUESTO	DIFERENCIA
	GOBIERNO PARROQUIAL	Recursos Propios (Ministerio de Finanzas)	140993,34	140993,34	
		Devolución de IVA	0	S 0 S	
		Presupuesto Participativo	203149,80	V 203149,80 V	0,00
		Convenio Becas Alimenticias	9100,00	0	
		Gobierno Provincial del Azuay	81228,18	79859,85	1368,33



		Banco de Desarrollo	100000,00	] ✓ 424002,99] ✓	
		EMAC	11503,43		0
		TOTAL	545974,75		1368,33

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado GAD Parroquial de Cumbe, de las cédulas presupuestarias de ingresos, Plan Operativo Anual y registros de presupuesto de los años 2016 y 2017, archivos a cargo de la Contadora.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: Cédulas presupuestarias de ingresos y Estados de Ejecución presupuestaria y Plan Operativo Anual de los años 2016 y 2017.

✓ Cálculo verificado

Se han revisado los valores presupuestados y ejecutados, registrados en las cédulas presupuestarias de ingresos, Plan Operativo Anual y en los estados de ejecución presupuestaria de los años 2016 y 2017.

? Ejecución de Cálculos

Se calcula la variación total de los ingresos presupuestados con relación a los ingresos entregados por parte del Estado de los años 2016 y 2017.

Comentario:



Luego de revisar el Plan Operativo Anual del GAD Parroquial de Cumbe y compararlo con el presupuesto entregado por el estado se pudo determinar que los ingresos por aportes y participaciones para el año 2016 no fueron recibidos en su totalidad debido a la falta de recursos del estado y estas fueron acreditadas a inicios del siguiente año, para el año 2017 el GAD Parroquial no disponiendo de recursos optó por gestionar un préstamo de 100000,00 dólares para cumplir con el Plan Operativo Anual 2017, a finales del año 2017 el estado acreditó los recursos pendientes con los que se realizó la adquisición de una retroexcavadora para uso de la parroquia, mientras que el préstamo fue cancelado con otros ingresos incluidos los de autogestión.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 87: CÉDULA COMPARATIVA DE GASTOS PRESUPUESTADAS CONTRA GASTOS EJECUTADOS 2016 Y 2017

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p style="text-align: center;">GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE</p> <p style="text-align: center;">CÉDULA COMPARATIVA DE GASTOS PRESUPUESTADOS CONTRA GASTOS EJECUTADOS 2016 Y 2017</p> <p style="text-align: center;">PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>								
DENOMINACIÓN	2016				2017			
	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS CORRIENTES	112642,78	106366,97	6275,81	94,43%	105118,07	96768,31	8349,76	92,06%
GASTOS EN PERSONAL	74490,85	73237,37	1253,48	98,32%	55063,66	54499,27	564,39	98,98%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	18257,59	14071,53	S 4186,06	77,07%	32298,00	28204,58	S 4093,42	87,33%
GASTOS FINANCIEROS	7145,09	7143,91	1,18	99,98%	5401,92	3379,6	2022,32	62,56%
OTROS GASTOS CORRIENTES	1110	631,58	478,42	56,90%	1373,58	650,04	723,54	47,32%
TRANSFERENCIAS Y DON. CORRIENTES	11639,25	11282,58	V 356,67	96,94%	? 10980,91	10034,82	V 946,09	91,38% ?
GASTOS DE INVERSIÓN	542646,07	250330,53	292315,54	46,13%	876093,51	526131,66	349961,85	60,05%
GASTOS EN PERSONAL INVERSIÓN	58319,00	51508,76	6810,24	88,32%	69993,83	65779,67	4214,16	93,98%
BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	374998,07	169163,67	205834,40	45,11%	608390,14	372792,15	235597,99	61,28%
OBRAS PÚBLICAS	105329,00	28116,17	77212,83	26,69%	194709,54	85969,31	108740,23	44,15%
OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	4000,00	1541,93	2458,07	38,55%	3000	1590,53	1409,47	53,02%
GASTOS DE CAPITAL					440,00	440,00	0	100,00%

PT / EJ

21 / 23



BIENES DE LARGA DURACIÓN					440,00	440,00	0	100,00%
APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	81139,65	80339,34	800,31	99,01%	98924,87	94362,71	4562,16	95,39%
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	46878,13	46875,82	2,31	100,00%	39993,82	39993,82	0,00	100,00%
PASIVO CIRCULANTE	34261,52	33463,52	798	97,67%	58931,05	54368,89	4562,16	92,26%
TOTAL GASTOS	736428,50	437036,84	299391,66	✓	1080576,45	717702,68	362873,77	✓

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado GAD Parroquial de Cumbe, de las cédulas presupuestarias de gastos y chequeados con los estados de ejecución presupuestaria de los años 2016 y 2017.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: Cédulas presupuestarias de gastos y Estados de Ejecución presupuestaria de los años 2016 y 2017.

✓ Cálculo verificado

Se han revisado los valores presupuestados y ejecutados, registrados en las cédulas presupuestarias de ingresos y en los estados de ejecución presupuestaria de los años 2016 y 2017.

? Ejecución de Cálculos

Se calcula la variación total y porcentual de los gastos presupuestados con relación a los gastos ejecutados de los años 2016 y 2017.



Comentario:

En el año 2016 los gastos corrientes concurren en un 94%, mientras que los gastos de inversión para el mismo año representaron el 46%, a pesar de haberse presupuestado una cantidad representativa, se ejecutó solamente la mitad de los ingresos asignados para los gastos de obras, no existieron gastos de capital, además los gastos financieros de amortización de la deuda pública se ejecutó en el 100%.

En el año 2017 se ejecuta el 92% de los gastos corrientes y el 60% de los gastos de inversión, los gastos de capital se ejecutan en su totalidad debido a que se recibió una cantidad menor a la que se presupuestó, la aplicación de financiamiento representó el 95% de los gastos.

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 88: REVISIÓN DE GASTOS - REMUNERACIONES

AUDITORÍA FINANCIERA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
REVISIÓN DE GASTOS – REMUNERACIONES PERSONAL ADMINISTRATIVO
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PT / EJ

22 / 23

ROL MES DE FEBRERO DEL 2016

No.	Cargo	Nombres y Apellidos	Sueldo	Fondo de Reserva	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Total Ingresos	Aporte Personal	Imp. Renta	Anticipos	Total Ingresos	Total a Pagar	Inf. Doc. Rol de Pagos
1	Presidente	Jhinsop Zhingri	1.200,00	99,96	100,00	30,50	50,00	1.480,46	137,40	6,59	0,00	1.336,47	1.056,01	1.062,60
2	Secretario-Tesorero	Efrén Arévalo	555,00	46,23	46,25	30,50	23,13	701,11	63,55	0,00	0,00	637,56	491,45	491,45
3	Vicepresidente	Edisson Chuquimarca	420,00	✓ 34,99	35,00	30,50	17,50	537,99	48,09	0,00	0,00	489,90	371,91	371,91?
4	Vocal	Renan Guazhco	420,00	✓ 34,99	35,00	30,50	17,50	537,99	48,09	0,00	0,00	489,90	371,91	371,91
5	Vocal	Miriam Carpio	420,00	✓ 34,99	35,00	30,50	17,50	537,99	48,09	0,00	0,00	489,90	371,91	371,91
6	Vocal	Xavier Chuquimarca	420,00	34,99	35,00	30,50	17,50	537,99	48,09	0,00	0,00	489,90	371,91	371,91
7	Asistente Secretaría	Diego Maldonado	366,00	32,15	32,17	30,50	16,08	496,90	44,20	0,00	0,00	452,71	341,80	341,80
TOTALES			3.821,00	318,29	318,42	213,50	159,21	4.830,41	437,50	6,59	0,00	4.386,32	3.376,91	3.383,50

ROL MES DE JUNIO DEL 2016



UNIVERSIDAD DE CUENCA

No.	Cargo	Nombres y Apellidos	Sueldo	Fondo de Reserva	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Total Ingresos	Aporte Personal	Imp. Renta	Anticipos	Total Ingresos	Total a Pagar	Inf. Doc. Rol de Pagos
1	Presidente	Jhinsop Zhingri	1.200,00	99,96	100,00	30,50	50,00	1.480,46	137,40	6,59	0,00	1.336,47	1.056,01	1.062,60
2	Secretario-Tesorero	Efrén Arévalo	555,00	46,23	46,25	30,50	23,13	701,11	63,55	0,00	0,00	637,56	491,45	491,45
3	Vicepresidente	Edisson Chuquimarca	420,00	✓ 34,99	35,00	30,50	17,50	537,99	48,09	0,00	0,00	489,90	371,91	371,91
4	Vocal	Renan Guazhco	420,00	✓ 34,99	35,00	30,50	17,50	537,99	48,09	0,00	0,00	489,90	371,91	371,91?
5	Vocal	Miriam Carpio	420,00	✓ 34,99	35,00	30,50	17,50	537,99	48,09	0,00	0,00	489,90	371,91	371,91
6	Vocal	Xavier Chuquimarca	420,00	34,99	35,00	30,50	17,50	537,99	48,09	0,00	0,00	489,90	371,91	371,91
7	Asistente Secretaría	Diego Maldonado	366,00	32,15	32,17	30,50	16,08	496,90	44,20	0,00	0,00	452,71	341,80	341,80
TOTALES			3.821,00	318,29	318,42	213,50	159,21	4.830,41	437,50	6,59	0,00	4.386,32	3.376,91	3.383,50

ROL MES DE OCTUBRE DEL 2016														
No.	Cargo	Nombres y Apellidos	Sueldo	Fondo de Reserva	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Total Ingresos	Aporte Personal	Imp. Renta	Anticipos	Total Ingresos	Total a Pagar	Inf. Doc. Rol de Pagos
1	Presidente	Jhinsop Zhingri	1.200,00	99,96	100,00	30,50	50,00	1.480,46	137,40	6,59	0,00	1.336,47	1.056,01	1.062,60
2	Secretario-Tesorero	Efrén Arévalo	555,00	46,23	46,25	30,50	23,13	701,11	63,55	0,00	0,00	637,56	491,45	491,45
3	Vicepresidente	Edisson Chuquimarca	420,00	✓ 34,99	35,00	30,50	17,50	537,99	48,09	0,00	0,00	489,90	371,91	371,91?
4	Vocal	Renan Guazhco	420,00	✓ 34,99	35,00	30,50	17,50	537,99	48,09	0,00	0,00	489,90	371,91	371,91
5	Vocal	Miriam Carpio	420,00	✓ 34,99	35,00	30,50	17,50	537,99	48,09	0,00	0,00	489,90	371,91	371,91
6	Vocal	Xavier Chuquimarca	420,00	34,99	35,00	30,50	17,50	537,99	48,09	0,00	0,00	489,90	371,91	371,91
7	Asistente Secretaría	Diego Maldonado	386,00	32,15	32,17	30,50	16,08	496,90	44,20	0,00	0,00	452,71	341,80	341,80



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TOTALES		3.821,00	318,29	318,42	213,50	159,21	4.830,41	437,50	6,59	0,00	4.386,32	3.376,91	3.383,50
----------------	--	-----------------	---------------	---------------	---------------	---------------	-----------------	---------------	-------------	-------------	-----------------	-----------------	-----------------

ROL MES DE MARZO DEL 2017														
No.	Cargo	Nombres y Apellidos	Sueldo	Fondo de Reserva	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Total Ingresos	Aporte Personal	Imp. Renta	Anticipos	Total Ingresos	Total a Pagar	Inf. Doc. Rol de Pagos
1	Presidente	Jhinsop Zhingri	1.200,00	99,96	100,00	31,25	50,00	1.481,21	137,40	6,09	0,00	1.337,72	1.056,51	1.062,60
2	Secretario-Tesorero	Efrén Arévalo	555,00	46,23	46,25	31,25	23,13	701,86	63,55	0,00	0,00	638,31	491,45	491,45
3	Vicepresidente	Edisson Chuquimarca	420,00	✓ 34,99	35,00	31,25	17,50	538,74	48,09	0,00	0,00	490,65	371,91	371,91
4	Vocal	Renan Guazhco	420,00	✓ 34,99	35,00	31,25	17,50	538,74	48,09	0,00	0,00	490,65	371,91	371,91?
5	Vocal	Miriam Carpio	420,00	S 34,99	35,00	31,25	17,50	538,74	48,09	0,00	0,00	490,65	371,91	371,91
6	Vocal	Xavier Chuquimarca	420,00	34,99	35,00	31,25	17,50	538,74	48,09	0,00	0,00	490,65	371,91	371,91
7	Asistente de Secretaria	Diego Maldonado	375,00	32,15	32,17	31,25	16,08	497,65	44,20	0,00	0,00	453,46	341,80	341,80
TOTALES			3.821,00	318,29	318,42	218,75	159,21	4.835,66	437,50	6,09	0,00	4.392,07	3.377,41	3.383,50

ROL MES DE JULIO DEL 2017														
No.	Cargo	Nombres y Apellidos	Sueldo	Fondo de Reserva	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Total Ingresos	Aporte Personal	Imp. Renta	Anticipos	Total Ingresos	Total a Pagar	Inf. Doc. Rol de Pagos
1	Presidente	Jhinsop Zhingri	1.200,00	99,96	100,00	31,25	50,00	1.481,21	137,40	6,09	0,00	1.337,72	1.056,51	1.062,60
2	Secretario-Tesorero	Efrén Arévalo	555,00	46,23	46,25	31,25	23,13	701,86	63,55	0,00	0,00	638,31	491,45	491,45
3	Vicepresidente	Edisson Chuquimarca	420,00	✓ 34,99	35,00	31,25	17,50	538,74	48,09	0,00	0,00	490,65	371,91	371,91
4	Vocal	Renan Guazhco	420,00	✓ 34,99	35,00	31,25	17,50	538,74	48,09	0,00	0,00	490,65	371,91	371,91?
5	Vocal	Miriam Carpio	420,00	S 34,99	35,00	31,25	17,50	538,74	48,09	0,00	0,00	490,65	371,91	371,91



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6	Vocal	Xavier Chuquimarca	420,00	34,99	35,00	31,25	17,50	538,74	48,09	0,00	0,00	490,65	371,91	371,91
7	Asistente de Secretaria	Diego Maldonado	375,00	32,15	32,17	31,25	16,08	497,65	44,20	0,00	0,00	453,46	341,80	341,80
TOTALES			3.821,00	318,29	318,42	218,75	159,21	4.835,66	437,50	6,09	0,00	4.392,07	3.377,41	3.383,50
ROL MES DE NOVIEMBRE DEL 2017														
No.	Cargo	Nombres y Apellidos	Sueldo	Fondo de Reserva	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Total Ingresos	Aporte Personal	Imp. Renta	Anticipos	Total Ingresos	Total a Pagar	Inf. Doc. Rol de Pagos
1	Presidente	Jhinsop Zhingri	1.200,00	99,96	100,00	31,25	50,00	1.481,21	137,40	6,09	0,00	1.337,72	1.056,51	1.062,60
2	Secretario-Tesorero	Efrén Arévalo	555,00	46,23	46,25	31,25	23,13	701,86	63,55	0,00	0,00	638,31	491,45	491,45
3	Vicepresidente	Edisson Chuquimarca	420,00	✓ 34,99	35,00	31,25	17,50	538,74	48,09	0,00	0,00	490,65	371,91	371,91
4	Vocal	Renan Guazhco	420,00	V 34,99	35,00	31,25	17,50	538,74	48,09	0,00	0,00	490,65	371,91	371,91?
5	Vocal	Miriam Carpio	420,00	S 34,99	35,00	31,25	17,50	538,74	48,09	0,00	0,00	490,65	371,91	371,91
6	Vocal	Xavier Chuquimarca	420,00	34,99	35,00	31,25	17,50	538,74	48,09	0,00	0,00	490,65	371,91	371,91
7	Asistente de Secretaria	Diego Maldonado	375,00	32,15	32,17	31,25	16,08	497,65	44,20	0,00	0,00	453,46	341,80	341,80
TOTALES			3.821,00	318,29	318,42	218,75	159,21	4.835,66	437,50	6,09	0,00	4.392,07	3.377,41	3.383,50

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)



Marcas utilizadas:

V Tomado de y/o chequeado con

Tomado GAD Parroquial de Cumbe, mayores generales Cuentas por Pagar Gastos en Personal, Roles de pago de los años 2016 y 2017, archivos a cargo de la Contadora.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: mayores generales Cuentas por Pagar Gastos en Personal, Roles de pago de los años 2016 y 2017.

✓ Cálculo verificado

Se verifica los valores registrados en los mayores generales de gastos en el personal y en los estados financieros de los años 2016 y 2017.

? Ejecución de Cálculos

Se calcula los roles de pago de los servidores administrativos, impuesto a la renta del Presidente del GAD y se verifica los valores registrados en los mayores generales de gastos en el personal y en los estados financieros de los años 2016 y 2017.

Comentario:

La contadora no mantiene un registro del cálculo de los roles de pago, por lo que los valores asignados a los mayores generales y al Estado de Situación Financiera no tienen concordancia, no se realiza un mayor general de vacaciones, para el año 2017 no se



realiza el mayor, ni el rol de pagos para el asistente de secretaría Sr. Diego Maldonado por el valor de 386,00 dólares.

Ajustes contables:

CODIGO	CUENTA	AUXILIAR	DEBE	HABER
112.01	Anticipo a Servidores públicos		79,06	
112.01.01	Anticipo de Remuneraciones Tipo A	79,06		
213.51	C X P - Gastos en el Personal			79,06
213.51.02	C X P Gastos en el Personal Impuesto a la Renta	79,06		
P/R: retención impuesto a la renta año 2016 del Sr. Jinsop Zhingri				

CODIGO	CUENTA	AUXILIAR	DEBE	HABER
112.01	Anticipo a Servidores públicos		73,06	
112.01.01	Anticipo de Remuneraciones Tipo A	73,06		
213.51	C X P - Gastos en el Personal			73,06
213.51.02	C X P Gastos en el Personal Impuesto a la Renta	73,06		
P/R: retención impuesto a la renta año 2017 del Sr. Jinsop Zhingri				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Carmita Zambrano

Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 89: VERIFICACIÓN DE GASTOS

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p style="text-align: center;">GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE</p> <p style="text-align: center;">VERIFICACIÓN DE GASTOS CORRIENTES E INVERSIÓN 2016 Y 2017</p> <p style="text-align: center;">PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</p>						
VERIFICACIÓN DE GASTOS CORRIENTES E INVERSIÓN 2016 Y 2017						
FECHA	COMPROBANTE	REFERENCIA	VALOR	BENEFICIARIO	FORMA DE PAGO	
05/02/2016	1194864	Gasto corriente - Sueldos	5064,26	GAD CUMBE	TRANSFERENCIA DEL BCE	
05/04/2016	1194865	Gasto corriente - Compra de bienes	1650	GAD CUMBE	TRANSFERENCIA DEL BCE	
07/06/2016	1199559	Gasto de Inversión - Ejecución de obras	24664,48	GAD CUMBE	TRANSFERENCIA DEL BCE	
07/06/2016	1204736	Gasto de Inversión - Compra de materiales	6663,65	GAD CUMBE	TRANSFERENCIA DEL BCE	
04/07/2016	1218169	Gasto de Inversión - Sueldos	3786,3	GAD CUMBE	TRANSFERENCIA DEL BCE	
14/07/2016	1223428	Gasto de Inversión - Compra de materiales	5018,28	GAD CUMBE	TRANSFERENCIA DEL BCE	
25/09/2016	1248200	Gasto de Inversión - Ejecución de obras	11221,06	S GAD CUMBE	TRANSFERENCIA DEL BCE	S
28/10/2016	578122	Gasto corriente - Obligaciones patronales	1495,04	V GAD CUMBE	TRANSFERENCIA DEL BCE	V
27/11/2016	1481301	Gasto corriente - Servicios básicos	1420,62	GAD CUMBE	TRANSFERENCIA SPL	
05/12/2016	1483199	Gasto corriente - Sueldos	5344,83	GAD CUMBE	TRANSFERENCIA DEL BCE	
28/12/2016	6853	Gasto corriente - Servicio bancario de rentas	3110,98	GAD CUMBE	TRANSFERENCIA DEL BCE	
07/03/2017	119824	Gasto de Inversión - Alumbrado Manzanoloma	9519,97	GAD CUMBE	TRANSFERENCIA SPL	
13/05/2017	198019	Gasto de Inversión - Compra de materiales	7618,22	GAD CUMBE	TRANSFERENCIA DEL BCE	

PT / EJ
23 / 23



16/07/2017	211174	Gasto de Inversión - Compra de Bienes	4971,16	GAD CUMBE	TRANSFERENCIA DEL BCE
05/08/2017	687285	Gasto de inversión - Sueldos	5033,97	GAD CUMBE	TRANSFERENCIA DEL BCE
16/10/2017	813569	Gasto corriente - Compra de bienes	39015,33	GAD CUMBE	TRANSFERENCIA DEL BCE

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Marcas utilizadas:**V Tomado de y/o chequeado con**

Tomado GAD Parroquial de Cumbe, mayores generales Cuentas por Pagar Gastos, Estados de cuenta del Banco Central del Ecuador de los años 2016 y 2017, archivos a cargo de la Contadora.

S Documentación Sustentatoria

Revisado evidencia documental: mayores generales Cuentas por Pagar Gastos, Estados de cuenta del Banco Central del Ecuador los años 2016 y 2017.

✓ Cálculo verificado

Se verifica los valores registrados en los mayores generales de gastos, el pago realizado a través de transferencias del Banco Central del Ecuador y el registro adecuado en los estados financieros de los años 2016 y 2017.

Comentario:

Luego de realizar la respectiva verificación de los gastos corrientes como de inversión incurridos en los años 2016 y 2017, podemos concluir que no se lleva un registro adecuado en donde se desglose los gastos pertenecientes a cada obra, se registran en forma global impidiendo saber a qué obra o gasto pertenecen.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Elaborado por: Carmita Zambrano
Revisado por: María Eugenia Puchi



ANEXO 90: HOJA DE HALLAZGOS

**AUDITORÍA FINANCIERA
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
HOJA DE HALLAZGOS
PERÍODO DEL 1 DE ENERO DEL 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

En la auditoría financiera practicada al GAD Parroquial de Cumbe en los años de análisis 2016 y 2017, se reflejaron inconsistencias en la preparación de los estados financieros realizados por la contadora, revisados y aprobados por la administración de la entidad, cuyos rubros examinados fueron sometidos a un análisis exhaustivo, en los cuales encontramos los hallazgos que se detallan a continuación:

DISPONIBILIDADES

EJ 05/23 B.1 C: DISPONIBILIDADES

1. Hallazgo:

No se realizaron conciliaciones bancarias que permitan comparar los ingresos registrados en la cuenta del GAD Parroquial de Cumbe, con los valores que el Banco Central del Ecuador suministra por medio de los estados de cuenta que se han recibido mensualmente en los años de análisis 2016 y 2017.

Las **NCI 405-06 Conciliación de los saldo de las cuentas**, mencionan: “Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias. (NCI-CGE , 2009, pág. 26)

La contadora no realizó conciliaciones bancarias debido a que el GAD Parroquial utiliza otro mecanismo para la recaudación de los ingresos.

Lo anteriormente expuesto provocó que en el mes de octubre del año 2016, exista una transferencia por devolución del IVA a favor de la entidad por el valor de 2882,30



dólares, lo cual no se encuentra registrado por la contadora en los libros contables, en el mes de Diciembre del 2016 se encontró que existe una transferencia por devolución del Municipio de Cuenca a favor de la entidad por el valor de 996,55 dólares, lo cual no se encuentra registrado en los libros contables.

La entidad utiliza la cuenta corriente de una cooperativa para recaudar los ingresos de autogestión, por lo que existen depósitos realizados por los clientes que no se encuentran registrados por un valor de 601,50. En agosto del 2016 la EMAC realiza una transferencia a la cuenta del GAD Parroquial de Cumbe por el valor de 4866,84, pero la contadora no registra el cobro de estos ingresos, ni el débito por las comisiones bancarias. Además existe un depósito registrado en el mayor auxiliar que no se encuentra acreditado en la cuenta del GAD, por 2600,00 dólares. En octubre del 2017 existen depósitos realizados en la cuenta de la cooperativa por los clientes por un valor de 694,05 dólares los mismos que no se encuentran registrados en los libros, de igual manera en el mes de diciembre del 2017 no se registra un valor depositado por los clientes en la cooperativa por el valor de 915,00 dólares.

Conclusión:

Existe falta de responsabilidad del personal del área administrativa y contable para cumplir y hacer cumplir las regulaciones y disposiciones en cuanto a la información financiera de la entidad que obligatoriamente debió realizar conciliaciones bancarias, inobservando las **NCI 405-06 Conciliación de los saldo de las cuentas**, que ayuden a controlar la evolución y estado de los ingresos del GAD Parroquial de Cumbe, debido a esto se han generado dificultades, errores e irregularidades que afectan la fiabilidad e integridad de los resultados financieros obtenidos.

Recomendaciones:

Al Presidente:

Cumplir y hacer cumplir las funciones y responsabilidades asignadas a sus servidores en cuanto a las actividades a su cargo.

A la Contadora

Realizar las conciliaciones bancarias mensuales de los años 2016 y 2017 y efectuar los respectivos ajustes en las cuentas en las que se han generado diferencias.



2. Hallazgo:

EJ 06/23 B.2 - EJ 07/23 B.3 C: DISPONIBILIDADES

Se utiliza un proceso inadecuado para la recaudación de los ingresos de autogestión obtenidos por el GAD Parroquial de Cumbe a través del arrendamiento de espacios públicos.

La NCI 403.01 Determinación y recaudación de los ingresos determina que:

“Los ingresos de autogestión (...) se recaudarán a través de las cuentas rotativas de ingresos aperturadas en los bancos corresponsales del depositario oficial de los fondos públicos o en las cuentas institucionales disponibles en el depositario oficial”. (NCI-CGE , 2009, pág. 14)

Además;

Los ingresos obtenidos de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizados, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente. (NCI-CGE , 2009, pág. 14)

Esta situación ha sido generada debido a problemas en el manejo de los recursos de la entidad en períodos de gestión anteriores por los que se efectuó una auditoría en el año 2010, los administrativos de la entidad optaron por no utilizar la cuenta cajas recaudadoras que venía arrastrando saldos inexistentes por el valor de 30703,03 dólares, procediendo así a utilizar otro mecanismo para la recaudación de los ingresos propios de la entidad, es así que se decidió aperturar una cuenta en una cooperativa de ahorro y crédito Coopac Austro Cía. Ltda. en la que los clientes proceden a realizar los depósitos y a acudir con el respectivo comprobante para que el secretario tesorero genere la factura y de paso a la utilización del servicio, otro de los problemas por los que

se realiza este modo de recaudación es porque en la Parroquia Cumbe no se dispone de una entidad bancaria corresponsal del Banco Central del Ecuador y para evitar



gastos diarios debido a la distancia a la que nos encontramos de la ciudad de Cuenca, los depósitos de los ingresos de autogestión se transfieren al Banco Central del Ecuador de manera mensual mediante un oficio realizado a la cooperativa. El Secretario Tesorero no realizó los respectivos trámites que permitan y autoricen al GAD Parroquial de Cumbe realizar este proceso de recaudación.

Se incumple a la normativa ya que no se dispone de una autorización que permita que las recaudaciones se realicen por medio de una entidad bancaria privada y que los ingresos obtenidos sean revisados, depositados en forma completa e intacta durante el transcurso del día de la recaudación máximo hasta el siguiente día hábil.

Conclusión:

El proceso de recaudación de los ingresos de autogestión del GAD Parroquial de Cumbe es inadecuado, la administración de la entidad inobservó las NCI 403.01 Determinación y recaudación de los ingresos ya que no se cuenta con las debidas autorizaciones para que se realicen por medio de una entidad privada, infringiendo que estos sean revisados y depositados de manera completa e intacta en un lapso de 24 horas hábiles.

Recomendaciones:

A la Contadora

Cerrar la cuenta Cajas Recaudadoras registrando como pérdida de disponibilidades, según la Normativa de Contabilidad Gubernamental utilizando la cuenta 619.91 Disminución de disponibilidades dependiendo sin seguro, declarando como robo público.

Al Secretario – Tesorero

Coordinar directamente con el Banco Central del Ecuador y realizar un convenio donde se acuerde los conceptos de depósito y el tiempo para la transferencia de los recursos, de no ser así acordar con la Cooperativa de ahorro y crédito para realizar las transferencias de manera diaria.

3. Hallazgo



No se realiza el registro contable por la adquisición de bienes para la entidad, ya que el saldo de la cuenta bienes muebles no ha tenido movimiento durante los años 2015, 2016 y 2017.

La Normativa de Contabilidad Gubernamental (Acuerdo 067) indica:

Las adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo se registrarán en la contabilidad, debitando la cuenta seleccionada entre las opciones disponibles en los subgrupos bienes de administración o de producción y acreditando, en cualquiera de los casos, la Cuenta por Pagar que corresponda al devengado del gasto presupuestario... (Ministerio de Finanzas, 2016)

Esto se genera debido a que no se realiza la contabilización de los siguientes bienes muebles adquiridos para la administración en los años 2016 y 2017.



REGISTRO BIENES DE ADMINISTRACIÓN ADQUIRIDOS EN LOS AÑOS 2016 - 2017							
141.01.04 MAQUINARIA Y EQUIPOS GAD CUMBE - ADMINISTRACIÓN						002	
FECHA ADQ.	FACTURA	CUENTA	NOMBRE DEL BIEN	DEPARTAMENTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
23/09/2016	84024	MAQ. Y EQUIPO	AMPLIFICADOR PM 408	SECRETARIA	1	518,00	518,00
14/03/2017	23456	MAQ. Y EQUIPO	RELOJ BIOMÉTRICO	SECRETARIA	1	239,00	239,00
30/04/2017	1356	MAQ. Y EQUIPO	PERFORADORA ANILLADORA	SECRETARIA	1	315,00	315,00
TOTAL						1072,00	1072,00

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

Se mantienen valores incorrectos dentro de los estados financieros debido a que no se encuentra registrado el monto de 1072,00 dólares, incurridos en la compra de estos bienes.

Conclusión:

El saldo que se muestra en los estados financieros de los años 2016 y 2017 no es el correcto debido a que la contadora no registró las adquisiciones de los bienes muebles para la administración, inobservando las NTCG 3.1.5.3 Reconocimiento, por los que se lleva un registro con un valor de 1072,00 dólares.

Recomendación:

A la Contadora:

Registrará la compra de dichos bienes en los años correspondientes por el valor de 1072,00 dólares.



4. Hallazgo

EJ 13/23 B.2 C: BIENES DE ADMINISTRACIÓN

Falta de cálculo y registro de las depreciaciones de los bienes de administración adquiridos en el período examinado y error en la aplicación del tiempo de vida útil establecido en la normativa para los bienes que aún se encuentran vigentes, existen bienes que han terminado su vida útil y que aún no han sido dados de baja.

La **NTCG 3.1.5.9 Depreciación** señala:

“...La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista...” (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 29).

Además, existen bienes que a pesar de haber terminado su vida útil no han sido dados de baja, por lo que esta misma norma, afirma:

El valor depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo cesará cuando el activo sea dado de baja; por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso ordinario, a menos que se encuentre depreciado por completo.

El monto de la depreciación de los bienes destinados a las actividades administrativas se reflejará en la cuenta de Depreciación Bienes de Administración de los gastos de gestión.

Un activo totalmente depreciado es aquel que llegó al término de su vida útil estimada. El activo no necesariamente deberá ser desechado y permanecerá en los registros contables con su valor residual. (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 29 y 30).



Situación generada por falta de conocimiento de parte de la contadora quien realizó el cálculo de las depreciaciones con la aplicación errónea de tiempo de vida útil, además no realizó las depreciaciones de los bienes adquiridos en los años 2016 y 2017, tampoco se han dado de baja bienes que ya han terminado su vida útil en el año 2010.

Esto ha ocasionado que exista una diferencia de 363,90 dólares por la depreciación correcta de los bienes que aún se encuentran vigentes y 115,39 por la depreciación de los bienes adquiridos en los años 2016 y 2017.

Se recomienda el siguiente cálculo:



CÁLCULO CON EL TIEMPO DE VIDA ÚTIL CORRECTO - CUENTAS ACTIVAS								
FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEPARTAMENTO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL	MONTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
24/02/2014	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Secretaría	10	10%	4246,70	1465,10	2781,60
01/08/2014	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Mercado Cumbe	10	10%	140,00	43,05	96,95
28/10/2014	141.01.07	Equipos informáticos	Feria de Ganado	3	10%	174,00	165,30	8,70
28/10/2014	141.01.07	Equipos informáticos	Presidencia	3	10%	1530,00	1453,50	76,50
31/10/2014	141.01.07	Equipos informáticos	Feria de Ganado	3	10%	722,99	686,65	36,34
13/11/2014	144.01.04	Maquinaria y Equipos	Bodega	10	10%	180,00	51,30	128,70
13/06/2015	141.01.07	Equipos informáticos	Mercado Cumbe	3	10%	850,00	658,75	191,25
TOTAL							4523,65	
SALDO CÁLCULO ANTERIOR							4987,55	
VARIACIÓN							-363,90	

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEPARTAMENTO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL	MONTO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS	ESTADO
23/09/2016	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Secretaría	10	10%	518,00	58,28	459,73	PROCESO - NO REGISTRA
14/03/2017	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Secretaría	10	10%	239,00	35,85	203,15	PROCESO - NO REGISTRA
03/04/2017	141.01.04	Maquinaria y Equipos	Secretaría	10	10%	315,00	21,26	293,74	PROCESO - NO REGISTRA
TOTAL						1072,00	115,39	956,62	



Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

Conclusión:

No se realiza el cálculo de la depreciación de los bienes de administración adquiridos en los años 2016 y 2017, no se realiza el cálculo correcto con la vida útil establecida en la normativa, además no se dan de baja bienes que han terminado su vida útil en el año 2010., inobservando la NTCG 3.1.5.9 Depreciación de bienes y mostrando una diferencia de 479,29 saldo por el que se debería realizar el ajuste.

Recomendaciones:

Al Presidente:

Cumplir y hacer cumplir las funciones y responsabilidades asignadas a sus servidores en cuanto a las actividades a su cargo.

A la Contadora:

Realizará los respectivos ajustes por el cálculo correcto de las depreciaciones para que el saldo de la cuenta se presente de manera correcta.



5. Hallazgo

EJ 22/23 B.2 C: GASTOS

No se detalla el cálculo de los beneficios sociales y descuentos a ser retenidos en el rol de pagos de los servidores de la entidad en los años 2016 y 2017, los fondos de reserva se calculan de manera mensual sin embargo se pagan cada tres meses, no existe registro de vacaciones.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE
ROL DE PAGOS - PLANTA ADMINISTRATIVA
FEBRERO del 2016

EMPLEADO:	AREVALO ZUMBA EFREN	NRO. CUENTA:	200352165
C.I.	0102355806	INSTITUCION:	BANCO DEL AUSTRO
AÑOS SERVICIOS:	1	TIPO CUENTA:	Cta. de Ahorros

INGRESOS		EGRESOS	
Sueldo	555.00	Aporte IESS	83.55
Total Ingresos	555.00	Total Egresos	83.55
		TOTAL A PAGAR	491.45

SR. JINSON ZHINGRI
PRESIDENTE

SR. EFREN AREVALO
SECRETARIO TESORERO

Empleado

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CUENTA : C x P Personal Liquido - Fondos de Reserva

CÓDIGO : 213.51.01.008

FECHA	DETALLE	AS	TM	DEBE	HABER	SALDO
01 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Presidente	18	F	0.00	99.96	-99.96
01 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Secretario	19	F	0.00	46.23	-146.19
01 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Edisonn Chuquima	20	F	0.00	34.99	-181.18
01 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Xavier Chuquima	22	F	0.00	34.99	-216.17
01 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Renan Guzhco	23	F	0.00	34.99	-251.16
01 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Carpio Mirian	24	F	0.00	34.99	-286.15
02 - 29	P/R El Rol Fondos Reserva/Presidente	398	F	0.00	99.96	-386.11
02 - 29	P/R El Rol Fondos Reserva/Secretario	399	F	0.00	46.23	-432.34
02 - 29	P/R El Rol Fondos Reserva/Edisonn Chuquima	400	F	0.00	34.99	-467.33
02 - 29	P/R El Rol Fondos Reserva/Xavier Chuquima	401	F	0.00	34.99	-502.32
02 - 29	P/R El Rol Fondos Reserva/Renan Guzhco	402	F	0.00	34.99	-537.31
02 - 29	P/R El Rol Fondos Reserva/Carpio Mirian	403	F	0.00	34.99	-572.30
03 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Presidente	404	F	0.00	99.96	-672.26
03 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Secretario	405	F	0.00	46.23	-718.49
03 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Edisonn Chuquima	406	F	0.00	34.99	-753.48
03 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Xavier Chuquima	407	F	0.00	34.99	-788.47
03 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Renan Guzhco	408	F	0.00	34.99	-823.46
03 - 31	P/R El Rol Fondos Reserva/Carpio Mirian	409	F	0.00	34.99	-858.45
04 - 01	P/R El pago de F.Reserva/Enero Secretario	442	F	46.23	0.00	-812.22
04 - 01	P/R El pago de F.Reserva/ Carpio	444	F	34.99	0.00	-777.23
04 - 01	P/R El pago de F.Reserva/ Chuquimarca Edison	448	F	34.99	0.00	-742.24
04 - 01	P/R El pago de F.Reserva Chuquimarca Xavier	451	F	34.99	0.00	-707.25
04 - 01	P/R El pago de F. Reserva/ Renan Guazhco	453	F	34.99	0.00	-672.26
04 - 01	P/R El pago de F.Reserva Enero/Presidente	465	F	99.96	0.00	-572.30
05 - 01	P/R El Rol Fondos Reserva/Presidente	1,073	F	0.00	99.96	-672.26
05 - 01	P/R El Rol Fondos Reserva/Secretario	1,074	F	0.00	46.23	-718.49
05 - 01	P/R El Rol Fondos Reserva/Edisonn Chuquima	1,075	F	0.00	34.99	-753.48
05 - 01	P/R El Rol Fondos Reserva/Xavier Chuquima	1,076	F	0.00	34.99	-788.47
05 - 01	P/R El Rol Fondos Reserva/Renan Guzhco	1,077	F	0.00	34.99	-823.46

74

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

La Ley Orgánica de Servicio Público en su Art. 243, De los componentes de la remuneración mensual unificada, menciona:

La remuneración mensual unificada de las y los servidores de las instituciones que se encuentran en el ámbito de la LOSEP, será el resultante de dividir para doce la suma de los ingresos anuales que las y los servidores tengan derecho y se encuentren debidamente presupuestados.

No se incluirán en la remuneración mensual unificada los siguientes conceptos:

- Décima tercera remuneración;
- Décima cuarta remuneración;
- Viáticos, subsistencias;



- d) Dietas;
- e) Horas suplementarias y extraordinarias;
- f) El fondo de reserva;
- g) Subrogaciones o encargos;
- h) Honorarios por capacitación;
- i) Remuneración variable por eficiencia;
- j) Viáticos por gastos de residencia;
- k) Bonificación geográfica;
- l) El aporte patronal a la seguridad social;
- m) Beneficios de orden social de transporte, alimentación, uniforme y guarderías;
- y,
- n) Los demás que prevé la ley.

(República del Ecuador, 2010, pág. 63 y 64)

Situación generada por la falta de conocimiento de la normativa, tanto del Tesorero Secretario como de la Contadora, se utiliza únicamente los respaldos emitidos por el sistema contable de la entidad.

La falta de un registro detalle de cálculo afectó a los saldos del estado de resultados ya que no se evidencia el cálculo y registro de las vacaciones por un valor de 3618,12 que pertenece a todos los servidores administrativos, además existe una diferencia al transferir los saldos del mayor al estado de resultados de la cuenta aportes patronales de 517,20 dólares.



DIFERENCIAS EXISTENTES AÑO 2016				
GASTOS	SALDO MAYOR	SALDO ER	VARIACIÓN	SALDO AUDITORÍA
Aporte Patronal	4596	5113,2	-517,2	5085,82
Fondos de Reserva	3820,18	3820,18	0	3799,44
Décimo Tercer Sueldo	3821,53	3821,53	0	3801,00
Décimo Cuarto Sueldo	2379,00	2379,00	0	2562,00
Vacaciones	0,00	0,00	0	1900,56
TOTAL	14616,71	15133,91	-517,2	15248,26

DIFERENCIAS EXISTENTES AÑO 2017				
GASTOS	SALDO MAYOR	SALDO ER	VARIACIÓN	SALDO AUDITORÍA
Aporte Patronal	4560,1	4560,1	0	4596,03
Fondos de Reserva	3406,97	3406,97	0	3433,68
Décimo Tercer Sueldo	3408,16	3408,16	0	3435,00
Décimo Cuarto Sueldo	2226,04	2226,04	0	2250,00
Vacaciones	0,00	0,00	0	1717,56
TOTAL	13601,27	13601,27	0	13714,71

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

Se propone el siguiente ajuste:

AJUSTE AÑO 2016				
CODIGO	CUENTA	AUXILIAR	DEBE	HABER
633.04	Subsidios		1900,56	
633.04.06	Por Vacaciones	1900,56		
633.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social		517,2	
633.06.01	Aporte Patronal	517,2		
213.51	C X P - Gastos en el Personal			2417,76
213.51.06	C X P Gastos en el Personal - Vacaciones	1900,56		
213.51.04	C X P Gastos en el Personal - Aportes Patronales a la Seguridad Social	517,2		
P/R: el ajuste de las vacaciones no calculadas y la variación en el cálculo de aportes patronales 2016.				



AJUSTE AÑO 2017				
CODIGO	CUENTA	AUXILIAR	DEBE	HABER
633.04	Subsidios		1717,56	
633.04.06	Por Vacaciones	1717,56		
213.51	C X P - Gastos en el Personal			1717,56
213.51.06	C X P Gastos en el Personal - Vacaciones	1717,56		
P/R: el ajuste de las vacaciones no calculadas y la variación en el cálculo de aportes patronales 2016.				

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

Conclusión:

La falta de conocimiento de la normativa, tanto del Tesorero Secretario como de la Contadora, que son los encargados de estas actividades hicieron que únicamente se utilicen los respaldos emitidos por el sistema contable de la entidad y que no se disponga de un registro detalle de cálculo, inobservando lo que menciona la **Ley Orgánica de Servicio Público en su Art. 243, De los componentes de la remuneración mensual unificada**, de modo que afectó a los saldos del estado de resultados ya que no se evidencia el cálculo y registro de las vacaciones por un valor de 3618,12 que pertenece a todos los servidores administrativos, además existe una diferencia al transferir los saldos del mayor al estado de resultados de la cuenta aportes patronales de 517,20 dólares.

Recomendaciones:

Recomendaciones:

A la Contadora:

Realizará el cálculo mensual de los roles de pago donde detallará los beneficios sociales y descuentos a ser retenidos, registrará los respectivos ajustes para que se muestre el saldo real en el estado de resultados.

Al Secretario Tesorero

Cumplirá sus funciones establecidas en el Reglamento Orgánico Funcional del honorable



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gobierno Parroquial de Cumbe.

Elaborado por:

Supervisado por:



ANEXO 91: AJUSTES DE LOS COMPONENTES AUDITADOS

COMPONENTE	CÓDIGO	CUENTA	SALDO 2016	SALDO 2017	AJUSTES 2016		AJUSTES 2017		SALDO DE AUDITORÍA 2016	SALDO DE AUDITORÍA 2017
					DEBE	HABER	DEBE	HABER		
DISPONIBILIDADES	111.03.01	BCE Moneda de Curso Legal Junta	15352,16	7174,05	11947,19		1609,05		27299,35	8783,1
BIENES DE ADMINISTRACIÓN	141.01.04	Maquinaria y Equipos	127397,99	127398	518,00		554,00		127915,99	127951,99
BIENES DE ADMINISTRACIÓN	141.99.04	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	-20454,49	-32157,6		-58,28	363,90	-57,11	-20512,77	-31850,80
GASTOS EN PERSONAL CORRIENTES	213.51.02	CXP Gastos en Personal - IR	10120,7	2403,91		79,06		73,06	10041,64	2330,85
GASTOS EN PERSONAL CORRIENTES	213.51.04	CXP Gastos en Personal - Aportes Patronales	43,1	0		517,2			560,3	0
GASTOS EN PERSONAL CORRIENTES	213.51.06	CXP Gastos en Personal - Vacaciones	0	0		1900,56		1717,56	1900,56	1717,56

Fuente: (GAD Cumbe, 2018)

Elaborado por: Las Autoras



Comentario:

Disponibilidades

El componente no presenta razonablemente sus saldos en los años terminados 2016 y 2017, existen transferencias y depósitos a favor de la entidad que no fueron registrados, por los valores de 11947,19 en el año 2016, mientras que para el año 2017 dichas cantidades fueron de 1609,05., por lo que se proponen los ajustes anteriores.

Bienes de Administración

Los saldos de este componente no se presentan razonablemente debido a la falta de registro de bienes adquiridos en los años analizados y terminados 2016 y 2017, por los valores de 518,00 y 554,00 dólares respectivamente, por lo que propusimos los ajustes antes mencionados.

De igual manera, los saldos que se presentan en la depreciación de los bienes de administración no son reales debido a que no se utilizó el tiempo de vida útil establecida para el cálculo, este problema genera una diferencia de saldos que para el año 2016 fueron de 58,28 y para el año 2017 de 57,11., además, existe un valor de 363,90 dólares de las depreciaciones calculadas correctamente de los bienes que aún se encuentra activos por los que propusimos los ajustes anteriormente mencionados.

Gastos en Personal – Administración

El componente gastos no presenta su saldo razonablemente debido a que no se realizaron las retenciones del Impuesto a la Renta en los años 2016 y 2017, por los valores de 79,06 y 73,06 respectivamente, además se proponen asientos de ajuste también para las variaciones existentes en el cálculo de los Aportes Patronales de los servidores de la entidad, y por último no se calcularon las vacaciones para los servidores en los años analizados.

Elaborado por: Carmita Zambrano



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Supervisado por: María Eugenia Puchi



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 92: PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBE PERÍODO 2016 Y 2017”**

PROTOCOLO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

MODALIDAD:

“PROYECTO INTEGRADOR”

AUTORAS:

MARÍA EUGENIA PUCHI LOJANO

CARMITA ISABEL ZAMBRANO MOGROVEJO

TUTOR:

ECON. TEODORO CUBERO ABRIL

CUENCA – ECUADOR

2018



1. PERTINECIA ACADÉMICO- CIENTÍFICO Y SOCIAL

El presente Proyecto Integrador se efectuará en las oficinas del **Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbe**, en el que se realizará una **Auditoría Financiera de los períodos de gestión correspondiente al año 2016 y 2017**, con el objetivo de emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad fueron realizados y presentados razonablemente, mediante la aplicación de técnicas pruebas y procedimientos de auditoría, basadas en pruebas selectivas, en las tres etapas del examen esto es en la planificación, ejecución y comunicación de resultados con la finalidad de que los resultados que esperan obtener sirvan para mantener una adecuada gestión y sobretodo que sirva para salvaguardar los recursos y bienes que integran el patrimonio público de la Parroquia Cumbe. En el ámbito **social** que avale la fiabilidad, sirva de apoyo para la entidad y para otros trabajos de investigación de compañeros estudiantes, en el desarrollo de esta auditoría tendremos la oportunidad de aplicar nuestros conocimientos **académicos** adquiridos a lo largo de estos años de estudio, en el desarrollo de nuestro proyecto aplicaremos el conocimiento profesional relacionado con la teoría contable que hemos adquirido durante los nueve semestres, esto incluye la aplicación de conocimientos técnicos y el desarrollo del juicio fundado a las diferentes situaciones a las que nos enfrentaremos como profesionales, respondiendo a la exigencia legal para el ejercicio de auditoría. Según el enfoque que nos brindan aquellas áreas **científicas** relacionadas con la auditoría financiera y que nos servirán de apoyo en el desarrollo de nuestra investigación son: Administración Financiera, Presupuesto Público, Derecho Tributario, Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Contabilidad Gubernamental, Normas de Contabilidad y Metodología de la Investigación, para de esta manera proporcionar herramientas para el manejo correcto de las operaciones financieras, y así promover la eficiencia logrando el cumplimiento de los planes, programas y presupuestos, en concordancia con las políticas prescritas y con los objetivos y metas propuestas, así como



garantizar razonablemente la rendición de cuentas ya que es indispensable que los GAD's en miras de cumplir con las necesidades de la colectividad y lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo cuenten con un análisis que fortalezca la credibilidad de la información presentada y con ello la correcta y oportuna evaluación de los procesos.

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El **GAD Parroquial de Cumbe** es una institución pública, con la obligación de rendir cuentas y permitir revisiones periódicas del manejo de los fondos públicos recibidos por parte del Estado, y al no haberse realizado una auditoría financiera desde el año 2010, de conformidad con las disposiciones legales que regulan las actividades para determinar el cumplimiento del manejo correcto de las operaciones financieras realizadas por el ente contable, surge por parte de la administración vigente (2014 – 2019) la necesidad de realizar una auditoría financiera de los años 2016 y 2017 para dictaminar sobre la razonabilidad de sus estados financieros. Cabe señalar que la asignación presupuestaria para estos años fue de **736.428,50 y 842.687,72 miles de dólares respectivamente** y de esta manera mostrar la transparencia de sus actividades y así formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y el control interno, al momento de tener que rendir cuentas al ente regulador por el periodo que corresponde y al mismo tiempo contar con un mejor control sobre el desempeño de sus actividades y la utilización de sus recursos.

Motivo por el cual nuestro **Trabajo de Titulación** tiene por objetivo realizar una **Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Cumbe**, que nos permita emitir una opinión objetiva y profesional a cerca de la autenticidad de los hechos y fenómenos que reflejan los estados financieros que ayuden a una mejor toma de decisiones y que permitan obtener una certeza razonable de los criterios, sistemas y métodos que fueron utilizados para captar y reflejar en la contabilidad, además que



dichos estados financieros hayan sido preparados y revelados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y el Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental .

3. PROBLEMA CENTRAL

El **Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe** es una entidad pública, que tiene la obligación de rendir cuentas y permitir revisiones periódicas del manejo de los fondos públicos recibidos del Estado. Sin embargo, al no haberse realizado una auditoría financiera desde el año 2010, que muestre o evalúe el desempeño de sus actividades y el correcto uso de sus recursos, en el momento de tener que rendir cuentas al ente regulador, motivo por el cual surge por parte de la administración vigente (2014 – 2019) la necesidad de realizar una auditoría financiera de los años 2016 y 2017 para dictaminar sobre la razonabilidad de sus estados financieros que para esos años mantenían una **asignación presupuestaria de 736.428,50 y 842.687,72 miles de dólares** respectivamente y de esta manera mostrar la transparencia de sus actividades y así formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y el control interno.

DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS

3.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar una **Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Cumbe**, que nos permita emitir una opinión objetiva y profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros además, que hayan sido preparados y revelados de acuerdo al Marco Legal y Normativo de Auditoría Financiera, que sirva como herramienta y ayude a una mejor toma de decisiones y a un correcto desarrollo de sus actividades.

3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS



- Conocer los aspectos generales del GAD Parroquial de Cumbe, sobretudo la información más relevante que nos ayude a entender su funcionamiento y que nos permita desarrollar el programa de auditoría.
- Elaborar un esquema de los aspectos básicos de la Auditoría Financiera con la finalidad de aplicarlos en base a todas las disposiciones normativas, legales y reglamentarias para evaluar los problemas financieros existentes en la entidad.
- Ejecutar la Auditoría Financiera en el **Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbe**, para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas en el desempeño de sus actividades y así obtener evidencia suficiente, competente y relevante que sustentaremos en los papeles de trabajo y que nos permitan emitir una opinión independiente en el informe de auditoría.
- Formular recomendaciones al **Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbe**, tendientes a mejorar los procedimientos relativos a sus actividades económicas, financieras y el control interno.

4. METODOLOGÍA

4.1 MARCO TEÓRICO BASE

4.1.1 AUDITORÍA

Es un proceso sistemático de las operaciones, registros y procesos de una entidad para verificar que la información presentada cumpla con los criterios de auditoría y tiene como finalidad expresar una opinión razonable entre la información y los criterios establecidos. “La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.” (Arens, Elder, & Beasley, 2017).



4.1.2 AUDITORIA FINANCIERA

Es un examen a la información contenida en los estados financieros, los mismos que son preparados por la administración de la entidad, a través del mismo se determinara el cumplimiento de las disposiciones legales, con la finalidad de constatar la razonabilidad de las operaciones financieras y emitir una opinión técnica y profesional para la toma de decisiones.

4.1.3 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración. (Curiel, 2006)

(Estado C. G., Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001;
Estado C. G., Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

4.1.4 ELEMENTOS DE LA AUDITORIA FINANCIERA

A continuación se establecerán los elementos de fondo en relación con las características que debe tener una auditoria:

- **Independencia:** Una auditoria debe ser independiente, ya que su trabajo se debe desarrollar con plena libertad, esto es, que no deberá de tener ninguna restricción que pueda limitar de alguna manera el alcance de la revisión, hallazgos y conclusiones que deriven de la misma. (Morales, 2012, pág. 31)
- **Establecida:** Una auditoria se considera como establecida, ya que es requerida, confirmada y autorizada por la misma organización. (Morales, 2012, pág. 31)
- **Examinadora y evaluadora:** El trabajo de auditoría gira en torno a los hallazgos derivados de una primera etapa de trabajo y del subsiguiente juicio evaluatorio. (Morales, 2012, pág. 31)



3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
5. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (Estado C. G., Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

4.1.6 ALCANCE DE LA AUDITORIA FINANCIERA

El alcance de esta auditoría es sobre los Estados Financieros, en el que aplicaremos diferentes procedimientos de auditoría para dictaminar si se elaboraron de forma correcta y dentro del período establecido. En el proceso de investigación y para lograr una mayor eficiencia se extenderán los procedimientos a todas las operaciones de la entidad, controles contables y administrativos dependiendo de la necesidad que solicite la auditoría a juicio del auditor.

4.1.7 ENFOQUE DE LA AUDITORIA FINANCIERA

La Auditoría Financiera se enfoca a realizar un examen a los Estados Financieros de un determinado período, para analizar si fueron preparados y revelados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, para mostrar la justedad y razonabilidad y así emitir un criterio formado tendiente a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y el control interno que garantice la veracidad de la información.

4.1.8 CARACTERISTICAS DE LA AUDITORIA FINANCIERA

- ✓ **Objetiva:** el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles que puedan ser comprobadas.
- ✓ **Sistemática:** cuando la ejecución es adecuadamente planeada.
- ✓ **Profesional:** es ejecutada por auditores o contadores públicos que posean capacidad, experiencia y conocimientos en auditoría financiera.
- ✓ **Específica:** cubre partes específicas como la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- ✓ **Normativa:** verifica que las operaciones cumplan con los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- ✓ **Decisoria:** concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (Estado C. G., Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

4.1.9 EVIDENCIA DE AUDITORÍA

Según José Luis García Quispe, es toda información que usa el auditor para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría e incluye la información contenida en los registros contables subyacentes a los estados financieros, es acumulativa por naturaleza puede ser la que se encontró en el transcurso de la auditoría o de auditorías anteriores. (QUISPE, 2012, págs. V-1)

4.1.7.1 EVIDENCIA SUFICIENTE Y APROPIADA

“La suficiencia es la medida de la cantidad de evidencia de auditoría. Lo apropiado es la medida de la calidad de evidencia de auditoría: o sea, su relevancia y su confiabilidad para dar soporte o para detectar representaciones erróneas en las clases de transacciones, saldos de



cuentas, y revelaciones y aseveraciones relacionadas.” (QUISPE, 2012, págs. V-1)

4.1.7.2 PRUEBAS DE AUDITORÍA

- ✓ **Pruebas Sustantivas:** tiene como objetivo obtener evidencia relacionado con la validez y el tratamiento contable.
- ✓ **Pruebas de Cumplimiento:** tiene como objetivo recolectar evidencia con el propósito de determinar y comprobar la efectividad del sistema de control interno de la entidad auditada.

4.1.10 CONTROL INTERNO

De acuerdo a la NIA 315.4C el control interno es “el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar un seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (IFAC, 2012)

4.1.9.1 Objetivos del Control Interno

- ❖ **Operacionales:** Se refieren a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad, al cumplimiento de objetivos, evaluación de programas y proyectos, preservación del patrimonio: errores, fraudes, irregularidades.
- ❖ **Financieros:** Se refiere a la realización y publicación de Estados Financieros evitando la falsificación de la información.
- ❖ **De Cumplimiento:** Se refiere al cumplimiento de las disposiciones legales y pertinentes que debe contener dicha información contable.

4.1.11 RIESGO DE AUDITORIA

Una vez evaluado el diseño de los controles internos se tiene que traducir las deficiencias encontradas en términos de riesgos de control y proceder



a calificar el nivel de riesgo considerando el impacto que puede tener en la información que se genera o en la ocurrencia de errores o irregularidades en las operaciones que se realizan. Se debe culminar la matriz de calificación de riesgos, considerando los riesgos inherentes calificados en la planificación estratégica y los riesgos de control identificados en el análisis del diseño. La matriz de calificación de riesgos deberá recoger los siguientes aspectos:

- Componentes a evaluar con sus respectivos objetivos específicos de la auditoría para cada componente.
- La calificación de los riesgos de auditoría con los posibles efectos o impactos que puedan tener en la información que se genera o los error ese irregularidades que puedan ocurrir
- El enfoque de la auditoría que recoge el tipo de prueba que se debe realizar y el detalle de la prueba de auditoría que se realizará
- Y por último las instrucciones necesarias para poder realizar las pruebas de auditoría. La matriz de calificación de riesgos representa uno de los papeles de trabajo más importantes, ya que la misma recoge la mayor parte de la información necesaria para el plan específico de auditoría a realizar. El riesgo de auditoría se produce en la medida en que se obtenga evidencia que respalde la validez de las afirmaciones contenidas en los estados financieros. (Holmes A. , Principios básicos de auditoría)

Existen tres tipos de riesgo de auditoría:

- **Riesgo Inherente:** Es propio de la empresa y muy difícil de eliminarlo por parte del auditor, es la probabilidad de que ocurran irregularidades u errores significativos en los estados financieros, ya sea por la naturaleza propia de la empresa o la situación económica y financiera en la que esta se encuentre dependiendo de la organización, recursos humanos y materiales.



- **Riesgo de Control:** Es la probabilidad de que los sistemas de control no hayan logrado detectar o evitar posibles irregularidades oportunamente. No es posible que sea controlado por parte del auditor, pero se podrá mejorar mediante recomendaciones hacia los sistemas de contabilidad, información y control.
- **Riesgo de Detección:** Es la probabilidad de que los procedimientos de auditoría no detecten errores existentes en los estados financieros, este tipo de riesgo se encuentra bajo la responsabilidad del auditor ya que depende si el tipo de procedimiento de auditoría aplicado por este fue erróneo o ineficaz.

4.1.12 PAPELES DE TRABAJO

Constituyen un registro del trabajo del auditor que contienen los datos, procedimientos aplicados, pruebas realizadas e información obtenida durante el examen de auditoría. Los papeles de trabajo apoyan el ámbito y opinión del auditor independiente en su informe de auditoría a manera de evidencia. Indican el grado de confianza en los sistemas de control interno. Los papeles de trabajo deberán ser documentados, protegidos, controlados y conservados por parte del auditor que servirán como guía para las auditorías subsecuentes. (Holmes A. W., 1971)

4.1.13 HALLAZGOS

Se refiere a las debilidades detectadas en el examen de auditoría por parte del auditor referente a las irregularidades, errores, debilidades y fortalezas. Permite identificar una situación deficiente y relevante que se determina por medio de la aplicación de los procedimientos de auditoría, deben estar documentados para emitir una opinión razonable y comunicar a los funcionarios de la entidad auditada.



4.1.14 PROCESO METODOLÓGICO DE AUDITORIA

Conforme al Manual de Auditoria Financiera de la Contraloría General del Estado el proceso metodológico se divide en tres partes:

1. PLANIFICACIÓN

Es un conjunto de actividades para determinar el alcance y los objetivos, orientadas a establecer la estrategia y la comprensión de las operaciones y procedimientos que se van a emplear para obtener evidencia suficiente y verificar la efectividad de los controles utilizando los recursos necesarios.

La planificación de la auditoria debe ser adecuada y apropiada, inicia con la obtención de la información para definir los procedimientos y minimizar los riesgos a un nivel aceptable en auditoria. (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, 2001)

1.1. Planificación Preliminar

Tiene el propósito de obtener información general de la entidad con la finalidad de identificar los pasos a seguir dentro del desarrollo de la Auditoria. El proceso inicia con la emisión de la orden de trabajo para obtener información y conocer aspectos importantes de la entidad, continua con la aplicación de un programa general de auditoria y culmina con la elaboración de un reporte para el conocimiento del jefe de auditoria. (Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, 2001)

1.2. Planificación Específica

Se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene como propósito evaluar el control interno, evaluar y calificar los



congruente de acuerdo a las normas y criterios identificados para garantizar su fiabilidad.

- **Objetividad:** tener una actitud imparcial, libre de influencias para evitar cualquier conflicto e intereses que puedan afectar al juicio profesional. El auditor debe tener total independencia con la entidad auditada.
- **Competencia:** capacidad y aptitud para aplicar los conocimientos adquiridos, una supervisión adecuada, suficiente y competente para emitir una opinión basada en el análisis de la información auditada. (Mendivil, 2016)

5. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

5.1.1 DESCRIPTIVA

En el presente trabajo utilizaremos la investigación descriptiva que nos permitirá conocer los aspectos generales de la entidad, sus principios, valores y objetivos, sobretodo su planificación estratégica, políticas, reglamentos y poa; y en cuanto a la parte contable: el registro de las transacciones y la preparación de los estados financieros donde estará reflejado el manejo y destino de los recursos públicos que estarán sujetos a nuestra investigación para describir la realidad de la entidad en donde buscaremos problemas a solucionar.

5.1.2 EXPLICATIVA

El tipo de investigación explicativa describe el problema o fenómeno y busca explicar las causas que lo originaron, es la interpretación de la realidad o la explicación del por qué y para qué del objeto de estudio estableciendo conclusiones y explicaciones.

5.1.3 APLICATIVA

Según Zoila Rosa Vargas Cordero, “la investigación aplicada busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación. El uso del conocimiento y los resultados de



investigación que da como resultado una forma rigurosa, organizada y sistemática de conocer la realidad.” (CORDERO, 2009)

5.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

5.2.1 MÉTODO DEDUCTIVO

“El método de investigación deductivo es el razonamiento que, partiendo de casos particulares, se eleva a conocimientos generales. Este método permite la formación de hipótesis, investigación de leyes científicas, y las demostraciones. La inducción puede ser completa o incompleta”. (Ander-Egg, 1997, pág. 97)

5.2.2 MÉTODO INDUCTIVO

“El método inductivo se aplica en los principios descubiertos a casos particulares, a partir de un enlace de juicios”. (Hernández Sampieri, 2006)
Emplearemos también los métodos cuantitativo y cualitativo en el proceso de esta investigación.

❖ Método Cuantitativo

- ❖ Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías. (Hernández Sampieri, 2006).

❖ Método Cualitativo

- ❖ Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. (Hernández Sampieri, 2006)

5.3 Población y Muestra

5.3.1 Población

El presente trabajo de titulación tomará como población la estructura organizacional del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Cumbe, que se delimitará por el problema y los objetivos de la entidad.

5.3.2 Muestra

Se tomará una muestra representativa de la población que permita al auditor hacer inferencias o generar los resultados específicos para emitir conclusiones.

5.4 Métodos de Recolección de la Información

- ✓ **Fuentes Primarias:** la fuente primaria que utilizaremos serán los estados financieros presentados por parte de la entidad auditada.
- ✓ **Fuentes Secundarias:** obtendremos información resultante de entrevistas, encuestas, cuestionarios e inspección de registros.
- ✓ **Fuentes Tercerías:** consulta en fuentes bibliográficas de libros, tesis, artículos académicos, revistas e internet.

5.5 Tratamiento de la Información

El tratamiento de la información cuantitativa y cualitativa se realizará mediante tablas, figuras, gráficos para mejorar la comprensión y el entendimiento de nuestra investigación. Para el proceso de la información auditada utilizaremos como herramienta básica el programa de Excel que nos permitirá ordenar, clasificar e interpretar los resultados obtenidos.



6. Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBR.				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
	S 1	S 2	S 3	S 4	S 1	S 2	S 3	S 4	S 1	S 2	S 3	S 4	S 1	S 2	S 3	S 4	S 1	S 2	S 3	S 4	S 1	S 2	S 3	S 4
CAPÍTULO 1: ASPECTOS GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBE																								
1.1 GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA CUMBE																								
1.1.1 Antecedentes																								
1.1.2 Historia																								
1.2 AUTORIDADES																								
1.3 ORGANIGRAMA																								
1.4 PRINCIPIOS Y VALORES			X	X	X	X																		
1.4.1 Misión																								
1.4.2 Visión																								
1.4.3 Objetivos																								
1.4.4 Valores Institucionales																								
1.4.5 Política de la Institución																								
1.5 DIVISIÓN POLÍTICA																								
1.6 UBICACIÓN GEOGRAFICA																								
1.7 NORMAS Y REGLAMENTOS INTERNOS																								
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA																								
2.1 AUDITORÍA FINANCIERA																								
2.1.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA																								
2.1.1.1 General																								

496



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.1.3 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA																						
3.2 EJECUCIÓN																						
3.2.1 PAPELES DE TRABAJO																						
3.2.2 HALLAZGOS DE AUDITORÍA																						
3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS																						
3.3.1 INFORME GENERAL DE AUDITORIA																						
3.3.1.1 DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS																						
3.3.1.2 INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA																						
3.3.2 RESULTADOS DE LA AUDITORIA																						
3.3.2.1 SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES																						
3.3.2.2 RUBROS EXAMINADOS																						
CAPÍTULO 4: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES																						
4.1 Conclusiones																						
4.2 Recomendaciones																						
Bibliografía																						
Anexos																						



7. ESQUEMA TENTATIVO

OBJETIVO ESPECÍFICO	CAPÍTULO
<p>Conocer los aspectos generales del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbe, sobretodo la información más relevante que nos ayude entender su funcionamiento y que nos permita desarrollar el programa de auditoría.</p>	<p>CAPÍTULO 1: ASPECTOS GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBE</p> <p>1.1 GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA CUMBE</p> <p>1.1.1 Antecedentes</p> <p>1.1.2 Historia</p> <p>1.2 AUTORIDADES</p> <p>1.3 ORGANIGRAMA</p> <p>1.4 PRINCIPIOS Y VALORES</p> <p>1.4.1 Misión</p> <p>1.4.2 Visión</p> <p>1.4.3 Objetivos</p> <p>1.4.4 Valores Institucionales</p> <p>1.4.5 Política de la Institución</p> <p>1.5 DIVISIÓN POLÍTICA</p> <p>1.6 UBICACIÓN GEOGRAFICA</p>



	1.7 NORMAS Y REGLAMENTOS INTERNOS
	CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA 2.1 AUDITORÍA FINANCIERA 2.1.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA
Elaborar un esquema de los aspectos básicos de la auditoría financiera con la finalidad de aplicarlos en base a todas las disposiciones legales, normativas y reglamentarias para evaluar los problemas financieros existentes en la entidad.	2.1.1.1 General 2.1.1.2 Específicos 2.1.2 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA 2.2 PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA 2.2.1 PLANIFICACIÓN 2.2.1.1 OBJETIVO 2.2.1.2 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR 2.2.1.3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA 2.2.2 CONTROL INTERNO 2.2.3 PROGRAMAS DE AUDITORIA 2.2.4 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA 2.2.4.1 PRUEBAS DE AUDITORÍA 2.2.4.2 EVIDENCIA DE AUDITORÍA 2.2.4.3 MUESTREO DE AUDITORÍA 2.2.4.4 HALLAZGOS DE AUDITORÍA 2.2.4.5 NUEVAS EVIDENCIAS ENCONTRADAS 2.2.4.6 CONCLUSIONES DE AUDITORÍA 2.2.4.7 CONSIDERACIONES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS EXAMINADOS



	2.2.4.8 DOCUMENTACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA 2.2.5 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS 2.2.5.1 INFORME DE AUDITORÍA 2.2.5.2 ESTRUCTURA DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA 2.2.5.3 TIPOS DE OPINIÓN
Ejecutar la auditoría financiera para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias para evaluar los problemas financieros existentes en la entidad.	CAPÍTULO 3: APLICACIÓN PRÁCTICA 3.1 PLANIFICACIÓN 3.1.1 ORDEN DE TRABAJO
	3.1.2 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR 3.1.3 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA 3.2 EJECUCIÓN 3.2.1 PAPELES DE TRABAJO 3.2.2 HALLAZGOS DE AUDITORÍA 3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS 3.3.1 INFORME GENERAL DE AUDITORIA 3.3.1.1 DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS 3.3.1.2 INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA 3.3.2 RESULTADOS DE LA AUDITORIA 3.3.2.1 SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES 3.3.2.2 RUBROS EXAMINADOS



Formular recomendaciones al Gobierno Autónomo Descentralizado de Cumbe, teniendo en cuenta mejorar los procedimientos relativos a sus actividades económicas, financieras y de control interno.	CAPÍTULO 4: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 4.1 Conclusiones 4.2 Recomendaciones Bibliografía Anexos
---	--



Bibliografía

- Alvarez, R. C. (1992). *Auditoria de Estados Financieros* (Segunda Edición ed.). Guayaquil: Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador. Recuperado el 6 de Julio de 2018
- Ander-Egg, E. (1997). ENFOQUES DE INVESTIGACION. En E. Ander-Egg, *ENFOQUES DE INVESTIGACION* (pág. 97).
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditoría Un enfoque integral*. México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Beasley, E. &. (2007). *Auditoria un Efoque Integral* (Decimo Primera Edición ed.). (P. M. Guerrero, Ed.) Mexico: Pearson Educacion.
- Bonilla, M. H. (s.f.). *Formacion de Lideres en Auditoria y Control Interno* (Primera Edición ed.). Editorial Derecho y Justicia. Recuperado el 5 de Julio de 2018
- Borrero, A. C. (Agosto de 2001). *contraloria.gob.ec*. Recuperado el 28 de Junio de 2018, de Contraloria General del Estado: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Borrero, A. C. (Agosto de 2001). *Contraloria.gob.ec*. Recuperado el 28 de junio de 2018, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>
- CGE. (2001). <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- CGE. (2001). *Manual de Auditoria Financiera*. Obtenido de Manual de Auditoria Financiera: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- CGE. (2010). *INFORME GENERAL*. Cuenca: Dirección Regional 2.
- CGE. (29 de 12 de 2017). *Reglamento Administración y Control de los Bienes del Sector Público*. Obtenido de Reglamento Administración y Control de los Bienes del Sector Público: <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2018/01/REGLAMENTO-DE-BIENES.pdf>
- CGE Dirección Regional 2 Azuay. (2010). Examen especial GAD Parroquial de Cumbe. Cuenca.
- CORDERO, Z. R. (2009). INVESTIGACION APLICADA. *Revista Educación* 33(1), 155-165, ISSN: 0379-7082,, 159.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Cumbe, R. O. (2014). Autoridades GAD Parroquial Cumbe. Cuenca, Azuay, Ecuador.
- Curiel, G. S. (2006). Auditoría de estados financieros práctica moderna integral 2da Edición Pearson. En G. S. Curiel, *Auditoría de estados financieros práctica moderna integral 2da Edición Pearson* (pág. página 2). México: Pearson Educación de México, S.A de C.V.
- Daniel Guartambel. (2008). CUMBE NUESTRAS RAICES. *CUMBE NUESTRAS RAICES*, 8-37.
- Dirección Nacional Jurídica. (28 de Diciembre de 2015). *LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI*. Obtenido de LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI: file:///C:/Users/Mishico/Downloads/20151228%20LRTI%20(1).pdf
- Dirección Nacional Jurídica. (2015). *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno: http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20Ley%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20Interno%20actualizado%20a%20enero%202013.pdf
- Ecuador, M. d. (29 de Diciembre de 2007). *Normativa del Sistema de Administración Financiera*. Recuperado el Junio de 2018, de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/Normativa_Presupuesto_Contabilidad_Tesorer%C3%ADa_Acuerdo_447.pdf
- ESTADO, C. G. (Agosto de 2001). *contraloria.gob.ec*. Recuperado el 4 de Julio de 2018, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Estado, C. G. (2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. En C. G. Estado, *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental* (pág. 23). Quito.
- Estado, C. G. (2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. En C. G. Estado, *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental* (pág. 23). Quito.
- Estado, C. G. (2013). *Contraloría General del Estado*. Recuperado el Julio de 2018, de https://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/normas_control_int.pdf
- Finanzas, M. d. (20 de Abril de 2016). *Acuerdo 067 Normativa de Contabilidad Gubenamental*. Recuperado el Junio de 201, de <https://www.finanzas.gob.ec/wp->



content/uploads/downloads/2016/04/Acuerdo-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf

GAD Cumbe. (2010). HISTORIA, TRADICIÓN Y CULTURA. *CUMBE HUELLAS DE MI PUEBLO*, 5-21.

GAD Cumbe. (2014). *REGLAMENTO ORGANICO FUNCIONAL*. Obtenido de REGLAMENTO ORGANICO FUNCIONAL: <http://cumbe.gob.ec/wp-content/uploads/2015/03/ORGANICO-GAD-2014-2019.pdf>

GAD Cumbe. (14 de Mayo de 2015). *ACTUALIZACION DEL PLAN DE DESARROLLO*. Obtenido de ACTUALIZACION DEL PLAN DE DESARROLLO: http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdiagnostico/0160025690001_Presentaci%C3%B3n%20priorizaci%C3%B3n%20de%20problemas%202015-05-14_15-05-2015_22-36-49.pdf

GAD Cumbe. (Noviembre de 2018). Información tomada GAD Parroquial de Cumbe. Cuenca, Azuay, Ecuador.

GAD Parroquial de Cumbe. (2016). Planillas de Aporte al IESS. Planillas de Aporte al IESS, Azuay, Ecuador.

GAD Parroquial de Cumbe. (2017). *MAYORES AUXILIARES*. Obtenido de MAYORES AUXILIARES.

GAD Parroquial de Cumbe. (2017). Planilla de Aporte al IESS. Planilla de Aporte al IESS, Azuay, Ecuador.

GAD, C. (2012). *file:///C:/Users/Invitado/Downloads/ORGANICO-GAD-2014-2019.pdf*. Obtenido de *file:///C:/Users/Invitado/Downloads/ORGANICO-GAD-2014-2019.pdf*.

Hernández Sampieri, R. (2006). METODO INDUCTIVO. En R. Hernández Sampieri, *METODO INDUCTIVO* (pág. 107).

Holmes, A. (2015). *Principios básicos de Contabilidad*. Editorial Continental.

Holmes, A. (s.f.). *Principios básicos de auditoría*.

Holmes, A. (s.f.). *Principios Básicos de Auditoría*.

Holmes, A. W. (1971). *Principios Basicos de Auditoria* (CUARTA IMPRESION ed.). (R. D. Irwin, Ed.) Mexico: Compañía Editorial Continentsl S.A. Recuperado el 4 de Julio de 2018

IESS. (2016). *Página del IESS*. Obtenido de Página del IESS: https://www.iesg.gob.ec/es/web/mobile/home/-/asset_publisher/0hbG/content/trabajadores-del-sector-publico-y-privado-



- tienen-derecho-a-fondo-de-reserva/10174?redirect=http%3A%2F%2Fwww.iesg.gob.ec%2Fes%2Fweb%2Fmobile%2Fhome%3Fp_id%3D101_INSTANCE_0hbG%26p_p
- IFAC. (2012). Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y. En F. I. Contadores, *Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y*. New York: Comité de Pequeñas y Medianas Firmas de Auditoría.
- Luna, O. F. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. (2001). *CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO*. Recuperado el 2018, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-IV.pdf>
- Mendivil, V. M. (2016). *Elementos de Auditoria* (Septima Edicion ed.). Mexico: Cengage Learning . Recuperado el 25 de Junio de 2018
- Ministerio de Finanzas. (04 de 2016). *Anexo Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental*. Obtenido de Anexo Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental: https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf
- Morales, H. S. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: RED TERCER MILENIO S.C.
- NCI-CGE . (14 de Diciembre de 2009). *Control Interno pdf*. Obtenido de Control Interno pdf: <file:///C:/Users/Invitado/Downloads/control%20interno%20CGE.pdf>
- QUISPE, C. J. (2012). EVIDENCIA DE AUDITORIA - NIA 500. En C. J. QUISPE, *EVIDENCIA DE AUDITORIA - NIA 500* (págs. V - 1). ACTUALIDAD EMPRESARIAL No. 262.
- Reglamento Orgánico Funcional del GAD Parroquial Cumbe. (2014). *ORGANICO-GAD-2014-2019.pdf*. Obtenido de ORGANICO-GAD-2014-2019.pdf: <file:///C:/Users/Invitado/Downloads/ORGANICO-GAD-2014-2019.pdf>
- Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de Cumbe. (2014). Autoridades GAD Parroquial Cumbe. Cuenca, Azuay, Ecuador.
- República del Ecuador. (6 de Octubre de 2010). *LEY ORGÁNICA DE SERVICIO PÚBLICO, LOSEP*. Obtenido de LEY ORGÁNICA DE SERVICIO PÚBLICO, LOSEP: <https://www.educacionsuperior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/09/LOSEP.pdf>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Resolución NAC-DGERCGC15-00003195. (2015). *Servicio de Rentas Internas*.
Obtenido de Servicio de Rentas Internas.

Resolución NAC-DGERGCG16-00000507 del 21 de Diciembre . (21 de Diciembre
de 2016). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Servicio de Rentas
Internas: [http://www.sri.gob.ec/web/guest/detalle-
noticias?idnoticia=380&marquesina=1](http://www.sri.gob.ec/web/guest/detalle-noticias?idnoticia=380&marquesina=1)

Subcentro de Salud de Cumbe. (2014). Mapa Parroquial Cumbe. Cumbe, Azuay,
Ecuador.